



联 合 国

联合国合办工作人员养恤基金

联合国工作人员养恤金 联合委员会的报告

第六十七届会议
(2020 年 7 月 16 日至 24 日)

大 会
正式记录
第七十五届会议
补编第 9 号



联合国合办工作人员养恤基金

联合国工作人员养恤金联合委员会的报告

第六十七届会议
(2020 年 7 月 16 日至 24 日)



联合国 • 2020 年，纽约

说明

联合国文件编号由字母和数字构成。凡提及这种格式的编号，即指联合国某一文件。

目录

	章次	页次
简称		7
一. 导言		9
二. 联委会做出的决定概览		11
A. 需大会采取行动的联委会建议和决定		11
B. 就联委会采取的其他行动向大会提供的信息		12
三. 2019 年 12 月 31 日终了年度养恤基金业务概况		14
第一部分		
四. 会议开幕		15
A. 首席养恤金行政管理执行官的发言		15
B. 代理负责联合国合办工作人员养恤基金资产投资的秘书长代表的发言		17
五. 大会在七十四届会议期间作出的决定		18
六. 精算事项		21
A. 截至 2019 年 12 月 31 日的养恤基金第三十五次精算估值		21
B. 精算师委员会的报告		31
C. 精算师委员会的成员构成情况		31
七. 养恤基金的投资		33
A. 养恤基金的投资管理		33
B. 投资委员会构成情况		37
C. 风险管理与合规进度报告		38
八. 财务事项		40
A. 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表		40
B. 2021 年预算估计数		41
九. 行政事项		52
紧急基金现状报告		52

十. 审计	53
A. 审计工作委员会的报告	53
B. 审计工作委员会成员组成情况	55
C. 外部审计	55
D. 内部监督事务厅	57
E. 对投资管理厅治理情况的审计	58
十一. 治理事项	60
A. 关于治理的研究	60
B. 治理工作组的报告	66
C. 养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会的报告	68
D. 继任规划委员会的报告	69
E. 与联委会有关的联合国上诉法庭判决	73
F. 常设委员会第 202 次会议报告	74
G. 选举常设委员会成员(议事规则, 规则 B.1)	74
H. 遴选预算工作组成员, 以审查将提交联委会 2021 年届会的 2022 年预算	74
十二. 福利制度/参与人	75
A. 关于货币波动对养恤基金养恤金福利影响的监测报告	75
B. 对《养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》的修改	75
十三. 其他事项	79
A. 要求加入养恤基金的申请	79
B. 请求撤回联委会的决定	79
C. 联委会第六十八届会议的地点和日期	80
D. 其他事项	80
E. 联委会第六十七届会议闭幕	81
附件	
一. 联合国合办工作人员养恤基金成员组织	82
二. 联合国工作人员养恤金联合委员会成员和第六十七届会议的出席情况	83
三. 常设委员会成员	89

四. 关于联合国合办工作人员养恤基金截至 2019 年 12 月 31 日是否有足够资产按照《养恤基金条例》第 26 条规定偿还负债的说明.....	90
五. 联合国合办工作人员养恤基金截至 2019 年 12 月 31 日精算情况说明.....	91
六. 精算师委员会成员(截至 2020 年 7 月).....	92
七. 投资委员会成员(截至 2020 年 7 月).....	93
八. 联合国合办工作人员养恤基金 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表.....	94
九. 审计委员会关于联合国合办工作人员养恤基金 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表的报告: 审计意见.....	166
十. 预算工作组成员(截至 2020 年 7 月).....	169
十一. 审计委员会成员(截至 2020 年 7 月).....	170
十二. 审计委员会关于联合国合办工作人员养恤基金 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表的长式报告	171
十三. 治理工作组成员(截至 2020 年 7 月).....	213
十四. 治理工作组对马赛克治理顾问公司报告的评论意见.....	214
十五. 养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会成员(截至 2020 年 7 月).....	259
十六. 继任规划委员会成员(截至 2020 年 7 月).....	260
十七. 就《联合国合办工作人员养恤基金条例》修正案向大会提出的建议.....	261
十八. 联合国合办工作人员养恤基金调整制度修正案.....	264
十九. 联合国合办工作人员养恤基金议事规则修正案.....	265
二十. 国际公务员协会联合会、联合国系统国际职工会和协会协调委员会和联合国国际公务员联合会联合声明.....	266
第二部分	
一. 概览	269
A. 2021 年拟议方案计划	269
B. 2021 年拟议所需员额资源和非员额资源	271
C. 紧急基金	271
D. 有待大会采取的行动	271
二. 养恤金联委会秘书处	272
三. 养恤金行政管理局	276

前言	276
总方向	278
A. 2021 年拟议方案计划和 2019 年方案执行情况.....	283
B. 2021 年拟议所需员额资源和非员额资源	286
四. 投资管理厅	297
前言	297
总方向	398
A. 2021 年拟议方案计划和 2019 年方案执行情况.....	399
B. 2021 年拟议所需员额资源和非员额资源	301
五. 审计	311
附件	
一. 联合国合办工作人员养恤基金 2020 年核定组织结构图.....	313
二. 联合国合办工作人员养恤基金 2021 年拟议组织结构图.....	314
三. 按厅和构成部分分列的常设员额拟议变动汇总表.....	315
四. 截至 12 月 31 日按成员组织列示的联合国合办工作人员养恤基金参与人人数	319
五. 为执行监督机构相关建议而采取的后续行动汇总.....	321

简称

ASG	助理秘书长
禁核试条约组织	全面禁止核试验条约组织
欧地植保组织	欧洲和地中海植物保护组织
退職公务员协联	退職国际公务员协会联合会
粮农组织	联合国粮食及农业组织
公务员协联	国际公务员协会联合会
GS	一般事务人员
原子能机构	国际原子能机构
国际会计准则	国际会计准则
国际民航组织	国际民用航空组织
国际文物保存和修复研究中心	国际文物保存和修复研究中心
遗传生物中心	国际遗传工程和生物技术中心
公务员制度委员会	国际公务员制度委员会
信通技术	信息和通信技术
农发基金	国际农业发展基金
劳工组织	国际劳工组织
海事组织	国际海事组织
移民组织	国际移民组织
公共部门会计准则	国际公共部门会计准则
议联	各国议会联盟
海管局	国际海底管理局
国际鉴证业务准则	国际鉴证业务准则
标准化组织	国际标准化组织
海洋法法庭	国际海洋法法庭
国际电联	国际电信联盟
LL	当地雇员
监督厅	内部监督事务厅
OL	其他职等

PL

黎巴嫩问题特别法庭

教科文组织

工发组织

世旅组织

USG

粮食署

世卫组织

知识产权组织

气象组织

世贸组织

特等

黎巴嫩问题特别法庭

联合国教育、科学及文化组织

联合国工业发展组织

世界旅游组织

副秘书长

世界粮食计划署

世界卫生组织

世界知识产权组织

世界气象组织

世界贸易组织

第一章

导言

1. 联合国合办工作人员养恤基金是根据大会的一项决议于 1949 年设立的，其目的是根据《养恤基金条例》规定，向联合国或养恤基金其他成员组织离职工作人员支付退休金、死亡抚恤金、残疾抚恤金和相关福利。其后，《养恤基金条例》经过了多次修订。

2. 养恤基金是一个独立的机构间实体，按照大会核准的独立的《养恤基金条例》运作。根据养恤基金治理结构，养恤基金由联合国工作人员养恤金联合委员会管理。联委会目前由 33 名成员组成，他们代表本报告附件一所列 24 个成员组织。联委会成员三分之一由大会和其他成员组织的相应理事机构选派，三分之一由这些组织的行政首长选派，三分之一由养恤基金参与人选出。联委会负责向大会报告养恤基金的运作情况和投资管理问题，并在必要时，就《养恤基金条例》和养恤金调整制度提出修正建议。除其他外，《条例》和调整制度规定参与人的缴款率(目前是参与人应计养恤金薪酬的 7.9%)和各组织的缴款率(目前是 15.8%)、参与资格以及参与人及其受扶养人可领取的福利。

3. 本报告是联委会 2020 年 7 月 16 日至 24 日以在线会议方式举行第六十七届会议后提出的。附件二列有成员、候补成员和委任出席联委会该届会议的代表、联委会选举产生的主席和主席团其他成员以及出席者的名单。

4. 联委会审议的主要项目是：(a) 精算事项，包括养恤基金截至 2019 年 12 月 31 日基金第三十五次精算估值的结果和精算师委员会的报告；(b) 养恤基金投资的管理情况，包括负责养恤基金资产投资的秘书长代表关于 2019 年 12 月 31 日终了年度投资业绩的报告和投资委员会的组成情况；(c) 2021 年预算估计数；(d) 资产与负债监测委员会的报告和审计工作委员会的报告；(e) 审计委员会的报告和监督厅的报告；(f) 监督厅审计投资管理厅治理情况的报告；(g) 继任规划委员会的报告(甄选副首席养恤金行政管理执行官和养恤金联委会秘书)；(h) 独立外部实体关于治理问题的研究报告和治理工作组的报告；(i) 对养恤基金《条例》和《管理细则》可能进行的必要技术修改，以便根据过去对《条例》的修改和大会各项决议协调各项规定；(j) 加入养恤基金的申请情况。

5. 联委会审查并核准了养恤基金 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表和附表。

6. 下文各节概述联委会第六十七届会议作出的决定，并概述养恤基金 2019 年 12 月 31 日终了年度的业务情况。报告由两部分组成：第一部分阐述需要大会采取行动的其他问题以及联委会向大会通报的事项；第二部分载有 2021 年预算估计数。本报告中的重要意见、结论和建议以黑体字显示。

供资来源

7. 养恤基金的资金主要来自投资收入以及成员组织和参与工作人员的缴款，成员组织的缴款来源于成员国和其他资源。养恤基金不是直接由会员国摊款供资的。

8. 除了管理养恤基金以外，养恤金行政管理局还代表联合国(包括其各基金和方案)担任联合国工作人员养恤金委员会的秘书处，而所有其他成员组织则各自管理自己的工作人 员养恤金委员会。联合国偿还养恤基金在提供这些服务时发生的费用，这由联合国经常预算供资，列在联合国拟议方案预算第 1 款项下。作为养恤基金的东道组织，联合国也向养恤基金提供一些行政服务，并据此向养恤基金收取费用。因此，2021 年预算反映根据大会第 [74/263](#) 号决议核可的估算养恤基金与联合国之间相互提供服务价值的方法确定的估计数。

第二章

联委会做出的决定概览

A. 需大会采取行动的联委会建议和决定

9. 联委会第六十七届会议的以下建议和决定需要大会采取行动：

第一部分

(a) 联委会建议大会接纳瓦森纳安排为养恤基金成员，自 2021 年 1 月 1 日起生效；

(b) 联委会核准对《条例》第 4 条的修正，以反映首席养恤金行政管理执行官和联委会秘书职责分离、联委会秘书独立于首席执行官的情况。这一修正澄清了首席执行官管理养恤基金的授权责任，包括根据《条例》核证支付福利；

(c) 联委会再次核准对《条例》第 6 条的修正，以使其与养恤金联委会通过并于 2017 年、2018 年和 2019 年向大会报告的议事规则 C.1 节相一致；

(d) 联委会核准了对《条例》第 7 条的修正，以反映由秘书长任命联委会秘书的情况；

(e) 联委会核准了对《条例》第 8 条的修正，以反映下述情况：按照大会授权，分离首席养恤金行政管理执行官的职责，由其承担管理养恤基金的责任，以及联委会秘书独立于首席执行官；

(f) 联委会再次核准了对《条例》第 48 条的修正，以澄清联合国上诉法庭对养恤基金审查和上诉程序的管辖范围；

(g) 联委会核准了对养恤金调整制度第 19 段的修正，以澄清在同一年适用第二次生活费调整的条件；

第二部分

(a) 关于 2021 年预算估计数，养恤金联委会建议大会核准：

(一) 2021 年养恤基金预算估计数 112 388 800 美元，包括：

- a. 养恤金联委会秘书处(1 325 000 美元)；
- b. 养恤金行政管理局(61 513 000 美元)；
- c. 投资管理厅(47 471 500 美元)；
- d. 审计(2 079 300 美元)。

其中，与联合国工作人员养恤金委员会有关的服务费用 7 995 100 美元将直接向联合国收取；

(二) 2021 年预算外资源估计数 88 800 美元；

(三) 不超过 112 500 美元的一笔款项，用于补充紧急基金所得捐款。

B. 就联委会采取的其他行动向大会提供的信息

10. 大会不妨注意关于联委会第六十七届会议所审议项目的下列信息：

(a) 大会第 73/274 号决议设立了养恤金联委会秘书和首席养恤金行政管理执行官这两个各自不同的职位，第 74/263 号决议强调养恤金联委会秘书应完全独立于首席养恤金行政管理执行官，根据这两项决议的要求，联委会讨论了一项提案，以划分这两个职位在养恤基金管理和为联委会各委员会和工作组提供服务方面的职能、统属关系、作用和职责，以及由此产生的问责。联委会同意在下一年度维持目前的安排，即联委会秘书处为主要处理监督/治理问题的委员会提供服务，养恤金行政管理局为处理技术性项目的委员会提供服务，要求治理工作组进一步审查此事，并在 2021 年 7 月向联委会报告；

(b) 对养恤基金进行的截至 2019 年 12 月 31 日的精算估值显示有盈余，数额相当于应计养恤金薪酬的 0.50%，而 2017 年精算估值则显示略有亏空，数额相当于应计养恤金薪酬的 0.05%。联委会注意到估值结果，对截至 2019 年 12 月 31 日养恤基金接近精算平衡、略有盈余表示欢迎；

(c) 关于根据养恤基金计划终止的假设计算出的养恤基金截至 2019 年 12 月 31 日的负债，假定考虑今后的预期生活费调整，养恤基金资金充足，资金到位率为 107.1%。根据《养恤基金条例》第 26 条，成员组织不需要支付弥补不足部分的款项；

(d) 联委会审议了精算师委员会成员组成情况，建议秘书长再次任命委员会两名成员；

(e) 联委会欢迎秘书长决定任命四名新成员，并再次任命一名投资委员会临时成员，但须经大会核准；

(f) 联委会注意到审计委员会关于 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表的无保留审计意见；

(g) 联委会审查了审计工作委员会的报告，并认可其主要结论和建议。联委会还认可审计工作委员会新成员的提名人选；

(h) 联委会注意到监督厅关于养恤基金 2019 年 6 月 30 日终了年度内部审计活动的报告；

(i) 联委会审议了监督厅对投资管理厅治理情况的审计，并提出了意见；

(j) 联委会审查了养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会的报告，并认可其主要监测结果和建议；

(k) 联委会审查了治理工作组的报告并认可其建议，包括对养恤基金议事规则的修正；

(l) 联委会审查了根据大会第 74/263 号决议要求由独立外部实体编写的对养恤基金治理情况的分析报告。为确保报告所载众多结论和建议在现行法律和治

理框架内得到认真审议和分析，联委会请治理工作组与外部实体联络，并与成员组织的工作人员养恤金委员会充分协商，负责对报告进行审查和分析，并向联委会第六十八届会议提出建议；

(m) 联委会一致决定，根据《养恤基金条例》第 7 条(a)款向秘书长推荐副首席养恤金行政管理执行官人选，并以协商一致方式决定，根据《条例》第 7 条(c)款推荐联委会秘书人选；

(n) 联委会听取了介绍，了解到截至 2019 年 12 月 31 日币值波动对应在各国支付福利的影响，这些福利涵盖 90%应作为当地货币轨道福利支付的福利。联委会注意到，当地货币轨道退休金数额仍然维持在或接近为审查国家确定的目标数额；

(o) 联委会注意到 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日期间紧急基金的相关活动，包括付款 106 笔，总额 145 318 美元；

(p) 联委会核准了关于通过联委会行为守则的议事规则新增 G 节；

(q) 联委会核准向新加入养恤基金的组织收取一次性定额费用 25 000 美元以及每名工作人员/新参与人 20 美元，以支付与接纳过程有关的行政费用和其他额外费用。

第三章

2019 年 12 月 31 日终了年度养恤基金业务概况

11. 在 2019 年 12 月 31 日终了年度，养恤基金的参与人数从 128 594 人增加到 131 583 人，增幅为 2.3%；定期给付中的福利数量从 78 716 笔增加到 79 975 笔，增幅为 1.5%。截至 2019 年 12 月 31 日，定期给付中的福利细分如下：退休福利 29 225 笔，提前退休福利 17 065 笔，递延退休福利 8 102 笔，鳏寡抚恤金 12 896 笔，子女福利 10 855 笔，残疾抚恤金 1 798 笔，二级受抚养人福利 34 笔。在本年度里，一笔总付的离职偿金以及其他结算付款共计 6 910 笔。本报告第一部分附件八附录表 1 和 2 按成员组织分列了 2019 年 12 月 31 日终了年度参与人和给付福利的明细表。

12. 在 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日的一年期间，可用于支付福利的净资产从 60 776 047 000 美元增至 72 034 478 000 美元(见本报告第一部分，附件八，2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表，可用于支付福利的净资产表)。在该期间，养恤基金的投资收入为 100 亿美元，缴款和其他收入为 27 亿美元。

13. 2018 年 12 月 31 日终了的一年期间支付的福利和费用共计 27 亿美元。

14. 2018 年 12 月 31 日终了的一年期间支付的福利比缴款多出 1 100 万美元。

15. 养恤基金 2019 年 12 月 31 日终了日历年度的总体投资业绩为 18.7%，而同期养恤基金业绩基准为 19.6%。

16. 截至 2019 年 12 月 31 日的养恤基金投资及其市值汇总载于联委会第六十七届会议的报告(见本报告第一部分，附件八，2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表，可用于支付福利的净资产表)。

第一部分

第四章

会议开幕

17. 联合国工作人员养恤金联合委员会第六十七届会议于 2020 年 7 月 16 日至 24 日以在线会议方式举行。联委会第六十六届会议主席兼联合国大会代表菲利普·理查德·奥坎达·奥瓦德宣布会议开幕。

A. 首席养恤金行政管理执行官的发言

18. 首席养恤金行政管理执行官概述了她上任头六个月的第一印象和对未来的愿景。她指出，养恤基金工作人员极其敬业和勤奋，企业资源规划系统(养恤金综合管理系统)运行稳定。不过，她补充说，进一步投资信息技术对养恤基金今后的成功至关重要。她回顾在养恤金行业 30 多年的从业经验，注意到养恤基金缺乏可推动改进决策的先进的数据分析，也缺乏服务于客户和为利益攸关方提供信息的沟通战略。她指出，养恤基金需要明确的战略方向并加强利益攸关方的信任。

19. 首席执行官表示，她的目标是重新关注客户体验、使养恤基金成为无纸化组织并使养恤基金服务现代化。实现这种业务转型的基础将是创新，审查和改变现有流程以提高流程效率，提升技能和测试机器人自动化，以期进一步改进和培育服务交付。

20. 首席执行官在介绍“2021-2023 年养恤金行政管理局战略计划”时概述了她的愿景，宣布养恤基金应向全球客户提供卓越的服务。她补充说，该战略计划基于三大支柱，目的是简化养恤基金的客户体验，使养恤基金服务现代化，发展强有力的全球伙伴关系。该战略立足于廉正、专业精神和尊重多样性(联合国核心价值观)以及创新、伙伴关系和服务。

21. 2021-2023 年战略计划是建设服务型养恤基金的愿景，这样的养恤基金为养恤基金成员组织、参与人和受益人提供卓越的高质量服务，无论他们身在何处。首席执行官对三大支柱解释如下：

(a) 简化客户体验：养恤基金将重点关注养恤金体验的关键时刻，使其对参与人和退休人员都尽可能简单明了；

(b) 使养恤基金服务现代化：养恤基金将根据价值流图，重点关注创新、简化和无纸化流程、新技术和提升工作人员技能。这将是养恤基金实现现代化的支柱；

(c) 发展强大的全球伙伴关系网络：养恤基金将成为数据驱动型组织，发展内部和外部伙伴关系，以加强养恤基金与工作人员、客户、利益攸关方和决策者之间的信任和信心。

22. 关于养恤金行政管理局 2021 年拟议预算，首席执行官强调，请拨的资源旨在为养恤基金提供必要的信息技术资源，使其填补缺失的职能，实现现代化，即：

引入推动决策的先进数据分析，进行频繁和清晰的沟通，持续投资于技术。变革管理能力是成功业务转型的重要组成部分。2021 年进行的投资将产生增效，并稳定 2022 年和 2023 年的所需资源。

23. 2021 年预算增加的很大一部分源于非可自由支配的支出，包括养恤基金办公室租金费用增加。首席执行官强调，过去数年来，养恤金个案的数量波动不定，因此有必要有一支灵活的工作队伍，并保持一定数量的临时人员，以应付突然增加的工作量。

24. 在业务方面，首席执行官指出，尽管发生了冠状病毒病(COVID-19)危机，工作人员的表现仍然出色，自 2020 年年初以来，90%以上的初始离职在 15 天内得到处理。月度养恤金发放得到及时处理，包括涉及复杂生活费用调整问题、因而具有挑战性的 4 月份养恤金发放工作。

25. 此外，由于在工作层面与雇用组织建立了有效的伙伴关系，不可处理的工作流程大幅减少，从截至 2019 年 1 月 1 日超过 9 200 件减少到截至 2020 年 7 月 1 日不足 5 000 件。首席执行官提醒联委会，离职流程涉及三方，从参与人开始、由雇用组织继续、最后到养恤基金。这三方之间需要进行持续的无缝协作，才能确保顺利的离职/退休体验。

26. 在某些方面，这场大流行病加快了养恤基金的现代化进程。由于 COVID-19 危机，养恤基金开始接受数字格式的离职文件：现在，可以通过养恤基金网站上的成员自助服务发送福利选择和付款指示表。在 COVID-19 大流行的经验教训中，首席执行官强调，业务连续性计划至关重要，在这方面，养恤基金先前的投资产生了回报。应对 COVID-19 的努力进一步突出说明，需要在不损害控制措施完整性的情况下，实现数字化无纸流程。

27. 此外，养恤金行政管理局继续推行并启动了新的信息技术举措。过去一年，在数字化方面取得了进展，包括成功测试了与粮食署和粮农组织测试用户一起推出的数字应享权利证书。此外，升级了人力资源和财务接口，大幅提高了数据准确性，简化了养恤基金和有关成员组织的工作。在月度对账方面取得进展，包括 2019 年 11 月与国际民航组织成功完成了月度处理与核对缴款的汇款试点项目。此外，10 个实体每月通过电子接口进行联系，12 个实体每年进行联系。

28. 自 2020 年 1 月起在养恤基金纽约和日内瓦办事处实施了按职能报告办法，极大地改善了日内瓦办事处的业绩。业绩率改善，沟通和培训增强，使纽约和日内瓦的团队更加紧密。首席执行官告知联委会，财务职能将集中在纽约，以解决职责分离问题，并加强日内瓦的一线客户服务，而日内瓦的员额数量不会改变。所有努力都旨在确保统一的福利处理率，并保持养恤基金向包括欧洲、西亚和非洲在内的全球客户所提供服务的品质。迄今为止，经验是积极的。

29. 首席执行官总结时表示，新战略计划为养恤金行政管理局制定了前进的道路。她强调，需要联委会提供支持，以执行愿景和战略计划：填补业务转型、通信和数据分析方面的能力差距；恢复对养恤基金的信任；为客户提供优质服务。

30. 联委会注意到“2021-2023 年养恤金行政管理局战略计划”，感谢首席养恤金行政管理执行官，并注意关于养恤金行政管理局的报告。

B. 代理负责联合国合办工作人员养恤基金资产投资的秘书长代表的发言

31. 代理负责养恤基金资产投资的秘书长代表说，过去四个月对投资管理厅来说极具挑战性。该厅必须适应新现实。工作人员自 2020 年 3 月以来全时远程办公，养恤基金在非常动荡的市场条件下运作。在 4 月份最初几天，团队制定了一项 120 天计划，以在任命代理秘书长代表后的过渡阶段集中组织的注意力。

32. 与此同时，2 月至 5 月，监督厅进行了排定的治理情况审计。120 天计划中启动的行动以及监督厅的建议设定了一个一年期时限，在一年期结束时，投资管理厅的治理、业务、文化和成果将大为改善。

33. 代理秘书长代表指出，从投资管理厅的角度来看，实现这些目标的最重要因素是投资管理厅的团队。

34. 代理秘书长代表说，该团队经验丰富，能力极强，对投资进行了完善的管理，使养恤基金在动荡时期具有韧性。

35. 代理秘书长代表解释说，鉴于投资组合规模日益增加，性质复杂，未满足的工作人员需求随着时间的推移不断扩大并累积。额外需求继续存在，因为很大一部分投资组合的回报下降，必须在内部制定更专业性的资产多样化组合。

36. 监督厅的建议就反映了这种情况，监督厅建议开展一次自下而上的员工队伍规划活动，确定能力差距，制定填补差距的战略，从而以具有成本效益的方式实施投资战略。

37. 代理秘书长代表讨论了新的组织结构图，该图说明了投资管理厅的结构调整情况，代理秘书长代表谈到监督厅的下述意见：应修订统属关系，反映养恤基金更完善的职责分工和管理情况。他阐述了直接向他汇报的三个不同职位，即首席风险干事、首席业务干事和投资主任。

第五章

大会在七十四届会议期间作出的决定

38. 下表 1 介绍联委会应大会第 74/263 号决议的要求采取的行动。

表 1

就大会第 74/263 号决议采取的行动

	专题	采取的行动
第八节第 6 段	关于审计委员会建议执行情况的报告	每年向联委会和大会提交关于这一事项的单独报告
第八节第 7 段	修订《养恤基金条例》以反映首席养恤金行政管理执行官的职称	反映新职称的修订后《条例》(自 2020 年 1 月 1 日起)可在养恤基金网站上查阅
第八节第 8 和 9 段	首席养恤金行政管理执行官聘请专家对治理进行分析。联委会提交评论	聘请了独立专家, 分析结果已提交给联委会。联委会的评论见本报告第十一章 A 节
第八节第 11 和 12 段	联委会通过继任规划委员会甄选秘书; 报告确保秘书独立性的情况	通过继任规划委员会甄选了联委会秘书(本报告第十一章 D 节) 本表下方一节说明了为联委会各委员会和工作组提供服务的作用和职责
第八节第 13 段	候补成员自第六十七届会议起不出席联委会会议	已在通函中通知各工作人员养恤金委员会秘书
第八节第 16 段	与《条例》第 6 条相关的行为守则	治理工作组进行了讨论(见本报告第十一章 B 节)
第八节第 17 和 18 段	进一步分析《条例》第 48 条	提出了《条例》修正案文(见本报告第十二章 B 节)
第八节第 19 和 20 段	报告遵循 15 个工作日基准和未结工作流程的情况	载于首席养恤金行政管理执行官的发言
第八节第 21 段	介绍月度对账流程的最新进展情况	载于首席养恤金行政管理执行官的发言
第八节第 22 段	治理工作组——延长任务期限	治理工作组继续工作; 在本报告第十一章 B 节下报告
第八节第 27 段	提交关于投资管理厅治理情况的审计报告以及养恤金联委会的评论	联委会讨论了审计报告(见本报告第十章 E 节)
第八节第 29 段	关于内部监督事务厅建议执行情况的报告	本报告第十章 A 节和 D 节报告了内部监督事务厅建议的现状
第八节第 32 段	审慎管理费用——联委会在 2020 年报告这方面的情况	见本报告第二部分

	专题	采取的行动
第八节第 34 段	解决执行办公室 P-4 和 P-5 员额问题	见本报告第二部分
第八节第 35 段	提供最新情况，说明向欧洲、西亚和非洲客户提供的服务质量	载于首席养恤金行政管理执行官的发言

在为联委会各委员会和工作组提供服务方面的作用和职责

39. 大会第 73/274 号决议设立了养恤金联委会秘书和首席养恤金行政管理执行官这两个各自不同的职位，大会第 74/263 号决议强调养恤金联委会秘书应完全独立于首席养恤金行政管理执行官，根据这两项决议的要求，两位官员提出了一项联合提案，以划分这两个职位在养恤基金管理和为联委会各委员会和工作组提供服务方面的职能、统属关系、作用和职责，以及由此产生的问责。他们指出，必须仔细说明相关作用和职责，以避免利益冲突情况，并确保根据《养恤基金条例》进行适当的审计和问责。

40. 联委会面前的提案立足于经核准的养恤金联委会秘书职务说明、养恤基金条例和细则、大会先前的决议、联委会各委员会和工作组的宗旨和职权范围以及效率和能力考虑。养恤基金管理层和秘书的联合提案所依据的标准是委员会或工作组的工作是监督/治理性质，还是技术/业务性质，并充分尊重大会关于秘书应完全独立于养恤金行政管理局和养恤基金投资管理的决定。

41. 因此，该提案建议，联委会秘书及其办公室应负责为以下各方的会议提供服务：联委会、审计工作委员会和养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会；以及常设委员会(当其行使理事机构职能而非上诉机构职能时)。此外，秘书还为在养恤金联委会框架下设立的特设工作组和委员会提供服务，如治理工作组，除非主题事项涉及更适合由首席养恤金行政管理执行官或其他实体提供的服务的技术问题。

42. 联委会面前的联合文件还提议，养恤金行政管理局应负责为以下方面提供服务：精算师委员会和常设委员会(当其处理各项申诉时)。此外，该提案提议由首席财务干事和预算干事为预算工作组提供服务。该提案还建议首席养恤金行政管理执行官继续为联合国工作人员养恤金委员会提供服务。负责养恤基金资产投资的秘书长代表和投资管理厅应负责为投资委员会提供服务。

43. 联合提案请联委会核准。联委会的决定将纳入相关职位的职权范围，并正式传达给各委员会和工作组的现任秘书/协调人和主席。

联委会讨论情况

44. 联委会考虑到联合国大会在第 73/274 号决议中决定将养恤金联委会秘书和首席养恤金行政管理执行官的职能分离，大会在第 74/263 号决议中强调养恤金联委会秘书应完全独立于首席养恤金行政管理执行官，审查了首席执行官和秘书联合编写的提案。

45. 联委会核准以下事项：负责养恤基金资产投资的秘书长代表和投资管理厅应负责为投资委员会提供服务。
46. 除联合国与人代表外，联委会其他成员核准了以下事项：
- (a) 养恤金行政管理局继续为联合国工作人员养恤金委员会提供服务；
 - (b) 修正《养恤基金条例》第 4 条(a)款，修正后的内容如下：“养恤基金由联合国工作人员养恤金联合委员会、首席养恤金行政管理执行官、各成员组织的工作人员养恤金委员会和各养恤金委员会秘书处管理”；
 - (c) 养恤金行政管理局将继续为联委会各委员会和工作组提供技术/专家支持。
47. 关于为其他委员会和工作组提供服务的问题，联委会请治理工作组根据联委会第六十七届会议期间的讨论情况进一步审查这一事项，包括审议行政首长小组的提议，即联委会秘书担任联合提案所列所有委员会和工作组(投资委员会和联合国工作人员养恤金委员会除外)的秘书。
48. 联委会请治理工作组就拟议安排以及所涉资源和预算问题向联委会第六十八届会议提交报告并提出建议。
49. 与此同时，联委会同意维持联合文件第 9 页和第 10 页表格详细说明了现行安排。
50. 联合国与人代表提交了一份文件，概况地阐述了他们对联委会秘书与首席养恤金行政管理执行官职责分离的看法。他们试图论证，联委会及其秘书处应承担决策/监督职责，而首席执行官应承担执行职责，代表秘书保存记录，支付秘书核证的福利。他们指出，该提议是为了反映联合国与人代表的观点，即这将提供适当的制衡，也符合养恤基金的立法历史、监督厅在其报告(A/73/341)中提出的建议和大会决议。联合国与人代表在其提案中拒绝了首席执行官和秘书联合文件中的提议以及对《养恤基金条例》第 4 条(a)款和第 8 条的相应修正。

第六章

精算事项

A. 截至 2019 年 12 月 31 日的养恤基金第三十五次精算估值

51. 《养恤基金条例》第 12(a)条规定,“联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值”。精算估值的主要目的是确定养恤基金的现有资产和估算的未来资产是否足以支付其负债。一直以来,联委会的做法都是每两年进行一次估值。

52. 顾问精算师向联委会提交了关于截至 2019 年 12 月 31 日的养恤基金第三十五次精算估值的报告。上次估值的截至日期是 2017 年 12 月 31 日,估值结果已于 2018 年汇报给大会第七十三届会议。联委会还收到了精算师委员会的意见,精算师委员会在估值报告提交联委会之前对报告进行了审查。

精算估值的基础

53. 估值根据精算师委员会提出、联委会 2019 年核准的精算假设编制。

54. 用于编制定期精算估值目的的精算资产价值是按照五年平滑方法确定的,但以不低于或高于估值截至日资产市值 15%为限。据指出,联委会 2013 年核准向订正精算资产方法过渡,在编制当前精算估值时,这个方法已经完成,并开始实施。根据 2019 年 12 月 31 日的估值,精算资产价值为 678.159 亿美元,是估值截至日资产市值(720.345 亿美元)的 94.14%。

55. 精算假设包括三套经济假设、两套参与人增长假设和三套寿命改善因素,这些假设按照各种组合交叉使用。估值是在三套实际投资收益率假设(4.5%、3.5%和 2.5%)的基础上进行的。此外,结合长期通货膨胀率为 2.5%的假设,所有三套经济假设的应计养恤金薪酬年度静态增长率都上涨了 3.0%。

56. 此外,还使用了两套假设来反映未来在职参与人人数预计增加情况的变化:(a) 专业工作人员未来 10 年的年增长率为正 0.5%,10 年后的年增长率为零,一般事务人员所有年份的年增长率均为零;(b) (专业工作人员和一般工作人员)未来 10 年的年增长率为负 1.0%,10 年后为零。

57. 最后,使用了三套假设来反映寿命的预期改善情况:(a) 假设按联委会 2017 年核准的死亡率下降表改善;(b) 按表定率的二分之一改善;(c) 按表定率的 1.5 倍改善。

58. 精算师委员会建议且联委会 2019 年同意,2019 年定期估值应基于下列假设:除静态薪金表增长外,应计养恤金薪酬年度增长率为 3.0%,名义利率为 6.0%,(对开始给付后养恤金调涨实施的)年通货膨胀率为 2.5%，“十年参与人数增长率为 0.5/0.0%”。

59. 表 2 汇总 2019 年估值使用的各套经济假设和参与人增长假设,表格第二栏假设一项下为定期估值基数。

表 2
2019 年估值使用的经济假设和参与人增长假设

	假设(百分比)		
	一 ^a	二	三
A. 经济因素			
应计养恤金薪酬的静态增长率(绩效表增长率之外的增长率)	3.0	3.0	3.0
名义利率(投资收益率)	6.0	7.0	5.0
物价增长率(反映在受益人领取的养老金增加)	2.5	2.5	2.5
实际利率(扣除通货膨胀后的投资收益率)	3.5	4.5	2.5
统称	3.0/6.0/2.5	3.0/7.0/2.5	3.0/5.0/2.5
双轨调整制度的费用(应计养恤金薪酬的 2.1%)	已含	已含	已含
B. 参与人人数未来增长率			
前 10 年每年增长率(10 年后的增长率为零):			
专业工作人员		0.5	(1.0)
一般事务人员		0.0	(1.0)
C. 未来寿命改善情况			
寿命改善率乘以	100	50	150

^a 定期估值基数。

60. 截至 2019 年 12 月 31 日的精算估值包括以下六个具体组合:

(a) A.一加 B.一和 C.一(3.0/6.0/2.5, 0.5/0.0%的十年参与人数增长率, 寿命按标准改善);

(b) A.二加 B.一和 C.一(3.0/7.0/2.5, 0.5/0.0%的十年参与人数增长率, 寿命按标准改善);

(c) A.三加 B.一和 C.一(3.0/5.0/2.5, 0.5/0.0%的十年参与人数增长率, 寿命按标准改善);

(d) A.一加 B.二和 C.一(3.0/6.0/2.5, 负 1.0%的十年参与人数增长率, 寿命按标准改善);

(e) A.一加 B.一和 C.二(3.0/6.0/2.5, 0.5/0.0%的十年参与人数增长率, 寿命按表定率的二分之一改善);

(f) A.一加 B.一和 C.三(3.0/6.0/2.5, 0.5/0.0%的十年参与人数增长率, 寿命按表定率的 1.5 倍改善)。

61. 对于所有各套假设, 截至 2019 年 12 月 31 日的精算估值使用了相同的人口学假设和其他相关假设。这次估值反映了精算师委员会建议并经联委会 2019 年核准的下列人口学假设变动:

(a) 将预测健康养恤金领取人和受益人死亡率改善情况的期间定为 2019 年精算估值截至日之后的 20 年, 即预测至 2039 年;

(b) 修改退出率、在职人员死亡率、伤残率和提前退休率, 以更加贴近最近的情况;

(c) 修改目前的折算假设, 预期实际折算率为 18.0%——从先前估计的 19.0%修改而来, 以更加贴近最近的情况;

(d) 将一般事务人员的在职人数增长假设从 10 年的 0.5%算术增长率降低到所有年份都为零增长。

62. 行政费用拨备是根据实际费用与应计养恤金薪酬之比的五年平均值计算的。精算师委员会在 2019 年第五十八次会议上批准了这一方法上的改变。行政费用的计算负荷定为应计养恤金薪酬的 0.36%, 高于上一次使用的计算负荷(上一次为应计养恤金薪酬的 0.34%)。

资产和负债计量基础比较

63. 联委会获知, 养恤基金负债(以及与此相关的资金到位状况)的确定取决于计量的目的。养恤基金出于以下目的定期使用三套不同计量: 精算估值, 以评估目前的缴款额是否足以满足养恤基金的长期义务; 按照《养恤基金条例》第 26 条的规定, 根据两项计算的结果, 检查养恤基金的偿付能力; 根据《国际会计准则第 26 号》的会计准则, 确定养恤基金财务报表必须报告的养恤基金负债。表 3 汇总了这些不同的计量。

表 3
资产和负债计量基础

基础	负债定义	资产定义
精算估值(供资)基础	包括现有参与人和未来参与人已提供服务和尚未提供服务产生的负债	包括精算资产价值(修匀资产)加现有参与人和未来参与人未来缴款的现值
偿付能力基础(第 26 条)	负债的计算基础是, 所有在职参与人在估值截至日终止雇用, 并选择领取最高数额的精算价值; 负债的一种计量假设未来会调整福利, 第二种负债计量则假设未来不会调涨福利	精算资产价值(修匀资产)

基础	负债定义	资产定义
财务报表(按照《国际会计准则第 26 号》的会计规定)	负债按持续经营计划假设计算, 包括假设计算可能产生更有价值的福利, 但是, 福利仅按迄今已提供的服务以及应计养恤金薪酬和估值截至日计算的最后平均薪酬计算	可用于支付福利的净资产(不修匀资产)

估值结果分析

64. 表 4 载列第三十五次精算估值的结果, 并将这些结果与截至 2017 年 12 月 31 日的定期估值结果进行比较。

表 4
截至 2019 年 12 月 31 日估值结果和截至 2017 年 12 月 31 日估值结果的对比

估值截至日	估值基础	达到养恤基金精算平衡所需缴款率 (以应计养恤金薪酬的百分比表示)		
		所需 缴款率	现行 缴款率	差额 (盈余)/亏空
2019 年 12 月 31 日	3.0/6.0/2.5, 十年参与人增长率为 0.5/0.0%(定期估值)	23.20	23.70	(0.50)
	3.0/7.0/2.5, 十年参与人增长率为 0.5/0.0%	16.36	23.70	(7.34)
	3.0/5.0/2.5, 十年参与人增长率为 0.5/0.0%	30.54	23.70	6.84
	3.0/6.0/2.5, 十年参与人增长率为 1.0%	23.39	23.70	(0.31)
	3.0/6.0/2.5, 十年参与人增长率为 0.5/0.0%, 寿命按表定率的二分之一改善	22.85	23.70	(0.85)
	3.0/6.0/2.5, 十年参与人增长率为 0.5/0.0%, 寿命按表定率的 1.5 倍改善	23.58	23.70	(0.12)
2017 年 12 月 31 日	3.0/6.0/2.5, 十年参与人增长率为 0.5%(定期估值)	23.75	23.70	0.05

65. 截至 2019 年 12 月 31 日的定期估值显示, 截至 2019 年 12 月 31 日, 所需缴款率为 23.20%, 而目前的缴款比率为 23.70%, 因而略有精算盈余, 盈余数额为应计养恤金薪酬的 0.50%。这表明, 与公布的截至 2017 年 12 月 31 日的比率相比, 所需缴款比率减少了 0.55%(即从 23.75%降低至 23.20%), 当时, 估值结果显示有 0.05%的亏空。这是精算估值连续第三次显示所需缴款率在应计养恤金薪酬 23.70%的实际缴款率 0.50%范围内。如表 4 所示, 假设实际收益率为 4.5%和 2.5%, 在参与人十年增长 0.5/0.0%的情况下, 结果将出现盈余和亏损, 盈余和亏损数额分别是应计养恤金薪酬的 7.34%和 6.84%。这显示实际收益率假设对估值结果的重大影响。

66. 顾问精算师对利得和损失来源进行了分析, 以调节先前的精算估值与当前估值(见表 5)。

表 5
先前精算估值的利得和损失来源分析

项目	所需缴款率增加/(减少) (应计养恤金薪酬的百分比)
由于实际缴款率为 23.70%而非先前估值所采用的 23.75%理论比率而产生的影响	0.00
自上次估值以来与预期相比的投资结果	0.18
精算资产估值方法的变化	(0.29)
估值中假定的行政费用发生变动的的影响	0.02
养恤金领取人生活费用调整(扣除其他影响养恤金领取人的利得和损失)的净影响	(0.54)
实际通货膨胀变化对应计养恤金薪酬的净影响以及其他影响在职参与人的利得和损失	0.10
新参与人人数高于预期的影响	0.00
根据以往参与人的人口构成和应计养恤金薪酬的变化, 假设未来参与人人口构成变化的影响	0.04
修改关于选择折算办法的假设的影响	0.07
修改人口假设(退出、伤残、在职人员死亡和提前退休)以更好地符合实际情况的影响	(0.10)
将死亡率改善情况确认期延长至 2039 年的影响	0.06
更改一般事务人员参与人数增加的假设的影响	0.01
其他	(0.10)
所需缴款率的总变动	(0.55)

《养恤基金条例》第 26 条规定的应计福利现值

67. 《养恤基金条例》第 26 条规定, 精算估值应比较养恤基金流动资产与基于估值日终止服务假设的应计福利数值(即已退休参与人和受益人的福利以及所有在职现有参与人如于该日辞职而应得的福利)。

68. 关于按“养恤基金计划终止”假设计算的养恤基金负债, 如不考虑养恤金将来的调整, 则养恤基金的资金到位状况与过去十五次估值一样, 相当稳固。根据定期估值和将来不调整养恤金的假设, 计算出资金到位率为 144.4%。这意味着, 如果不对养恤金作生活费用变化调整, 则养恤基金所拥有的资产远超过需支付的福利。如果考虑到目前的养恤金调整制度, 包括双轨制的估计费用(应计养恤金薪酬的 2.1%), 则资金到位情况大幅下降; 本次估值显示, 根据定期估值计算的资金到位比率为 107.1%。表 6 显示 1993 年以来精算估值显示的资金到位率, 分别列出假设养恤金未来按通胀调整和不按通胀调整的情况。

表 6
1993-2019 年资金到位率

(百分比)

截至 12 月 31 日的估值	假设将来在以下情况下支付养恤金	
	不进行养恤金调整	进行养恤金调整
1993	136.2	80.5
1995	132.4	81.1
1997	141.4	88.5

截至 12 月 31 日的估值	假设将来在以下情况下支付养恤金	
	不进行养恤金调整	进行养恤金调整
1999	180.1	113.4
2001	160.6	106.1
2003	144.5	95.4
2005	139.9	92.4
2007	146.9	95.3
2009	139.6	91.0
2011	130.0	86.2
2013	127.5	91.2
2015	141.1	100.9
2017	139.2	102.7
2019	144.4	107.1

按美元计算的估值结果和其他披露说明

69. 大会在第 47/203 号决议和第 48/225 号决议中请联委会审议其列报估值结果的形式，同时特别考虑到审计委员会的意见。审计委员会请联委会在其提交大会的报告中载列关于估值结果的披露和意见，即载列：(a) 按美元计算的估值结果；(b) 根据《养恤基金条例》第 26 条提出的资金充足程度说明；(c) 精算师委员会和顾问精算师关于养恤基金精算状况的说明，以便审计委员会在提出关于养恤基金账目的意见中参考引用。

70. 因此，下表汇总根据经济假设、参与人增长率假设和长寿改善假设六种组合得出的截至 2019 年 12 月 31 日的估值结果，分别按应计养恤金薪酬百分比和美元数值开列：

表 7

截至 2019 年 12 月 31 日的估值结果

经济假设	估值结果(盈余)/亏损	
	占应计养恤金薪酬的百分比	以美元计算(百万)
3.0/6.0/2.5, 十年参与人增长率为 0.5/0.0%(定期估值)	(0.50)	(1 844.9)
3.0/7.0/2.5, 十年参与人增长率为 0.5/0.0%	(7.34)	(20 862.9)
3.0/5.0/2.5, 十年参与人增长率为 0.5/0.0%	6.84	35 565.7
3.0/6.0/2.5, 十年参与人增长率为 1.0%	(0.31)	(1 006.7)
3.0/6.0/2.5, 十年参与人增长率为 0.5/0.0%, 寿命按表定率的二分之一改善	(0.85)	(3 144.7)
3.0/6.0/2.5, 十年参与人增长率为 0.5/0.0%, 寿命按表定率的 1.5 倍改善	(0.12)	(445.9)

注：截至 2017 年 12 月 31 日的定期估值显示，应计养恤金薪酬存在 0.05% 的亏空。

71. 表 8 分别列示截至 2019 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日的定期估值反映的按美元计算养恤基金预计负债和资产。

表 8
养恤基金预计负债和资产

(百万美元)

	2019 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
负债		
福利金现值		
应付退休及已故参与人或以其名义支付的款项	36 554.7	35 335.7
预计将以在职和非在职参与人的名义、以包括未来的新参与人名义支付的款项	115 277.2	110 714.0
负债总额	151 831.9	146 049.7
资产		
精算资产价值	67 815.9	60 419.2
未来缴款现值	85 860.9	85 446.2
资产总额	153 676.8	145 865.4
(盈余)/亏空	(1 844.9)	184.3

72. 同过去一样，顾问精算师和精算师委员会都强调，在考虑估值结果的美元数额时，应当十分小心。表 8 所列负债包括尚未加入养恤基金的个人负债；同样，资产包括未来新参与人的缴款。盈余/亏空仅表示，根据对未来经济和人口情况的各种精算假设，如果继续维持当前缴款率，将来会产生什么结果。估值结果高度依赖采用的精算假设。如表 7 所示，按 3.0/5.0/2.5 估值基础计算，也就是说，按 2.5% 的实际收益率计算，就会出现亏空，亏空率为应计养恤金薪酬的 6.84%。按 3.0/7.0/2.5 估值基础计算，即按 4.5% 的实际收益率计算，就会出现盈余，盈余率为应计养恤金薪酬的 7.34%。顾问精算师和精算师委员会都指出，在考虑以美元计算的精算盈余时，应仅考虑其与负债数额的比率，而不应考虑其绝对数值。截至 2017 年 12 月 31 日，定期估值的亏空为 1.843 亿美元，占养恤基金截至该日预计负债的 0.13%。这次定期估值的盈余数额为 18.449 亿美元，占养恤基金预计负债的 1.22%。

假设的预测模型

73. 定期估值还根据各种经济假设，并采用 10 年参与人数增长 0.5/0.0% 的假设，建立了今后 50 年养恤基金估计进展情况的假设模型。结果分别以名义数值和通胀调整后数值列出。这些模型显示，基于定期估值的假设，以实际美元计的养恤基金资产在整个 50 年预测期会增加。这些模型还显示，到 50 年期终了时，资产与年度福利支付额的比值将从 24.2 倍减至 19.6 倍。此外还建立了其他模型，假

设投资实际收益率在 1.5%至 5.5%之间不等。这些模型显示，如果养恤基金的收益率低于 3.5%的假定实际收益率，以实际美元计的养恤基金资产将开始以更快的速度减少(例如，假设投资实际收益率为 2.5%，将在约 18 年后开始减少)。

《国际会计准则第 26 号》

74. 联委会第五十七届会议决定自 2012 年 1 月 1 日起采用公共部门会计准则作为养恤基金的会计准则。

75. 联委会支持精算师委员会的建议，即养恤基金的精算负债应按照《国际会计准则第 26 号(退休福利计划的会计和报告)》以下列方式报告：

(a) 应计福利的精算现值将作为养恤基金财务报表的附注披露；

(b) 《国际会计准则第 26 号》定义的负债计算将与精算估值时间表同步，每两年期计算一次；

(c) 估值报告将添加《国际会计准则第 26 号》要求提供的精算信息。

76. 表 9 列有按照《国际会计准则第 26 号》列报的截至 2019 年 12 月 31 日的会计和列报资料。

表 9

计划会计和报告(《国际会计准则第 26 号》)

截至 2019 年 12 月 31 日的累积(承付)退休计划福利精算现值^a

	假设将来在以下情况下支付养恤金：	
	根据《条例》， 不进行养恤金调整 ^b	根据《条例》， 进行养恤金调整 ^b
	(百万美元)	
既定福利精算价值		
当前领取福利的参与者	26 482.2	34 702.6
已获得既定福利资格的终止雇用参与者	1 077.5	1 852.1
在职参与者	16 198.7	22 136.2
既定福利共计	43 758.4	58 690.9
非既定福利	902.1	1 138.5
累积计划福利精算现值共计	44 660.5	59 829.4

^a 名义利率(投资收益率)为 6.0%，年通货膨胀率为 2.5%。

^b 结果包含双轨调整制的附加部分。

精算师委员会的意见

77. 精算师委员会在提交联委会的报告中指出，养恤基金先前精算估值(2017 年)显示略有亏空，数额为应计养恤金薪酬的 0.05%，截至 2019 年 12 月 31 日的精算估值显示略有盈余，数额为应计养恤金薪酬的 0.50%。这是养恤基金连续第三次估值接近精算平衡。精算师委员会回顾其以往建议，即审慎的做法是将所需缴款率保持在应计养恤金薪酬 23.70%的实际缴款率上下 2%范围内，以确认由于实际情况与假设之间的差异而每年发生的正常波动。

78. 精算师委员会指出，消除亏空和实现小额盈余主要是因为通货膨胀率低于预期、向经修订的精算资产方法过渡和人口假设变动等因素产生的积极影响，但过去 5 年的投资结果、假定整笔折付利用率的变动以及将死亡率改善情况确认期延长至 2039 年等因素部分抵消了前述积极影响。

79. 精算师委员会还指出，预测表明，如果养恤基金取得 3.5%的预期实际年收益率，那么养恤基金预计在 50 年预测期内将保持充足资金。而且，缴款加上投资收益将能够继续支付整个期间的福利和费用。精算师委员会还指出，2021 年将在审查精算假设的背景下，与投资委员会协商，再次审查这一假设。

80. 精算师委员会的结论是，鉴于 2020 年 COVID-19 大流行带来的新投资挑战，养恤基金在短期内赚取 3.5%的收益可能具有挑战性。但精算师委员会指出，3.5%的目标是一个长期假设，并承认短期内可能会有重大起伏。

81. 运用两套不同经济假设，即每年 4.5%的投资实际收益率和 2.5%的年通胀率，以及每年 2.5%的投资实际收益率和 2.5%的年通胀率，计算结果明确显示未来长期投资收益率和未来精算估值结果具有密切联系。精算师委员会指出，这两套假设表明，投资实际收益率相差 1%，所需缴款率的变动相当于应计养恤金薪酬的约 6%-7%(即缴款从应计养恤金薪酬的 16.4%至 30.5%不等)。与往年一样，精算师委员会注意到，投资收益仍然是影响养恤基金财务状况的最重要因素。

82. 精算师委员会审查了按《养恤基金条例》第 26 条所述偿付能力衡量的资金到位状况，如果不适用养恤金调整制度，资金到位率从上次估值的 139.2%增至 144.4%；如考虑这些调整，则资金到位率从上次估值的 102.7%上升至 107.1%。精算师委员会指出，假定每年对养恤金福利适用生活费调整和双轨制调整，对养恤金计划资金到位情况产生的影响约为 37%(考虑基准情形)。精算师委员会将继续密切监测资金到位情况，特别是生活费用调整的影响。

83. 精算师委员会审查了顾问精算师对现金流的长期逐年预测，认为在很长一段时间内流动性都不会受到限制。精算师委员会将继续通过两年一次的精算估值和今后的资产负债管理研究对此进行监测。

估值结果说明

84. 精算师委员会审议并核准了顾问精算师编写的关于资产是否足以支付《养恤基金条例》第 26 条规定的负债的说明：

根据在估值截至日有效的《养恤基金条例》，养恤基金资产精算值超过所有应计福利权利的精算值。因此，截至 2019 年 12 月 31 日，无须根据《养恤基金条例》第 26 条缴款弥补亏空。截至 2019 年 12 月 31 日，资产的市场价值为 720.345 亿美元。因此，截至估值日，资产的市场价值也大于所有应计福利权利的精算值。

85. 精算师委员会通过的截至 2019 年 12 月 31 日的养恤基金精算情况说明如下：

精算师委员会在 2020 年 6 月会议上审查了顾问精算师进行的截至 2019 年 12 月 31 日的精算估值结果。根据定期估值结果并在考虑到其他相关指标和计算结果后，精算师委员会和顾问精算师认为，目前采用的应计养恤金薪酬 23.7% 的缴款率足以支付根据养恤金计划需要支付的福利，在进行截至 2021 年 12 月 31 日的下次精算估值时将审查该缴款率。

86. 精算师委员会还告知联委会，将继续审查养恤基金不断变化的情况。2021 年，精算师委员会将就截至 2021 年 12 月 31 日养恤基金精算估值将要采用的假设向联委会提交建议。

联委会的讨论情况

87. 联委会请顾问精算师和精算师委员会报告员说明精算估值结果的各方面问题。

88. 总体而言，联委会注意到，目前的估值显示有相当于应计养恤金薪酬 0.50% 的盈余，并对估值中披露的少量盈余表示满意。联委会强调了顾问精算师和精算师委员会报告员提出的观点，即在很长一段时间内每年都达到 3.5% 的实际收益率是养恤基金保持充足资产的关键。

89. 联委会还注意到，这是估值连续第三次披露定期估值结果接近精算平衡，相当于应计养恤金薪酬 0.50% 的盈余是自 2005 年 12 月 31 日开始编制精算估值以来最大的盈余。联委会认识到投资收益水平的敏感性，这是影响养恤基金财务状况的最重要因素，并指出，如果是在 COVID-19 大流行最初几周发生市场损失后进行精算估值，估值结果可能就不会那么有利了。与此同时，顾问精算师和精算师委员会主席强调在估值中使用平滑资产法的好处。

90. 联委会注意到，一般事务人员人数持续减少，部分原因是一些维持和平特派团关闭或缩编。有人就经修订的精算资产方法及其对估值结果的影响提出了问题。顾问精算师确认，该方法 2013 年就得到了联委会的批准，因此，过渡已经进行了相当长的时间，现已全部完成。顾问精算师确认，经修订的方法是较好的方法，可以更好地跟踪资产的基础市场价值。

91. 联委会表示注意到估值结果，并感谢顾问精算师和精算师委员会在 COVID-19 大流行的阴影下所做的工作。联委会很高兴地看到截至 2019 年 12 月 31 日养恤基金保持接近精算平衡的状态，并略有盈余。联委会强调指出，为了养恤基金未来的偿付能力，必须继续长期保持 3.5% 的年实际收益率。

B. 精算师委员会的报告

92. 精算师委员会报告员介绍了精算师委员会第五十九届会议的报告，该届会议于 2020 年 6 月 15 日至 17 日和 6 月 24 日在线举行。上文第 77 至 83 段概述了精算师委员会关于截至 2019 年 12 月 31 日的精算估值结果的评论意见和结论。

93. 联委会获悉，精算师委员会审查并更新了养恤基金偿付能力看板，该看板为养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会 2019 年 12 月 31 日精算估值结果编制。精算师委员会审查了投资业绩、资本市场假设、死亡率和新参与人等假设的其他变动以及数据质量。精算师委员会得出了总体精算情况良好的结论，但指出，仍需密切监测投资收益，因为投资收益将是养恤基金财务状况的关键决定因素。

94. 精算师委员会回顾，联委会在 2019 年第六十六届会议上要求精算师委员会继续开展关于制定供资政策的分析。精算师委员会确认，在养恤基金存在的 70 年中，联委会根据其信托和监管责任，制定了一个全面的供资和风险管理流程。然而，据指出，这种书面政策被视为最佳做法，将进一步提高沟通的透明度，并且有助于利益攸方理解影响养恤基金供资和偿付能力的关键问题。

95. 精算师委员会主席指出，精算师委员会已编制了一份政策草案，并建议将以下两个项目视为供资目标：

(a) 确保有足以满足养恤基金当前和未来福利义务的资产和未来缴款，以提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利；

(b) 确保在指定上下限内保持平稳的所需缴款率。

96. 鉴于这一工作是与养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会合作开展的联合举措，精算师委员会已收到初步反馈，并决定在未来几年继续与养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会开展对话。精算师委员会指出，在政策最终确定之前，两个委员会之间以及与联委会之间需要仔细讨论一些关键概念。精算师委员会认为需要单独召开一次会议，全面讨论关键政策项目。精算师委员会决定 2021 年向联委会通报进展情况。

97. 精算师委员会提醒联委会，精算师委员会已完成对顾问精算师向养恤基金提供的服务的年度评估。精算师委员会在最近一次的全面评估中确认，顾问精算师继续采用高专业标准并一直超过预期。

98. 联委会感谢精算师委员会所编制的报告及其持续为养恤基金提供的服务，并表示注意到精算师委员会的报告。

C. 精算师委员会的成员构成情况

99. 联委会得到提醒，《养恤基金条例》第 9 条规定，“秘书长应依据联合委员会之推荐委派独立精算师 5 人，组成精算师委员会”。精算师委员会的职权范围规定，正式成员的任期为 3 年，最多可续任 15 年。精算师委员会职权范围还允许临时成员任职 2 年，最多可续任 15 年。联委会获悉，两名委员会成员的任期将于 2020 年底届满；两位成员都表示有兴趣继续为养恤基金服务。

100. 联委会决定建议秘书长重新任命精算师委员会的下列成员,任期自 2021 年 1 月 1 日起: (a) S. Inagaki(日本), 正式成员(亚洲国家), 任期三年; (b) R. Schmid(瑞士), 临时成员(西欧和其他国家), 任期两年。

101. 联合国与人代表提醒联委会,《养恤基金条例》第 9 条要求精算师委员会有 5 名成员,没有要求设立临时成员。他们认为,联委会应对第 9 条提出一项修正案,以便设立临时成员符合《条例》的规定,或者不再任命临时成员。

102. 一名行政首长代表提醒联委会以及联合国与人代表,养恤基金议事规则 E 节(规则 E.1)规定,“除精算师委员会和投资委员会正式成员外,还可任命临时成员在两个委员会任职。”

第七章

养恤基金的投资

A. 养恤基金的投资管理

103. 负责养恤基金资产投资的代理秘书长代表告知联委会，截至 2019 年 12 月 31 日，养恤基金财务状况良好，特别是，2019 年取得了名义收益率 18.7% 的强劲投资业绩。他指出，投资管理厅实现了长期目标，即根据其长期财政目标，在过去 1 年、2 年、3 年、5 年、10 年、15 年、25 年和 50 年等期间都达到或超过了 3.5% 的规定实际收益率。他表示，尽管投资管理厅在 2019 年落后于政策基准，但在 3 年期内达到或超过了政策基准的短期金融目标，年化名义收益率达到 10.3%，政策基准的年化名义收益率也是 10.3%。

104. 代理秘书长代表指出，投资管理厅也受到了 2020 年第一季度开始的 COVID-19 危机的影响，养恤基金资产市值从截至 2019 年 12 月 31 日的 719.7 亿美元降至截至 2020 年 3 月 31 日的 630.37 亿美元。按照新政策基准，2020 年第一季度的收益率为负 12.9%。如果仍在使用旧的政策基准，则为负 13.5%，降低 64 个基点，或约 4.6 亿美元。

105. 新的固定收入指数(彭博巴克莱流动性加强指数)比旧的固定收入指数(彭博巴克莱全球综合指数)高出 2.7%(2.4%对负 0.3%)，约为 5.6 亿美元。

106. 与旧的政策基准和固定收入基准相比，新的政策基准和新的固定收入基准都是根据改进风险/收益状况的资产负债管理研究的设计来执行的。

107. 在 2020 年第一季度结束时，投资管理厅决定不对投资组合进行再平衡，持有的股票仍然低于战略资产配置的规定，持有的现金则高于战略资产配置的规定，增持现金是为了在这种前所未有的时期建立缓冲。

108. 在与所有利益攸关方协商和合作后，投资管理厅与养恤金行政管理局共同完成了资产负债管理研究。在 2019 年 7 月联委会第六十六届会议期间，所有委员会联合提交了资产负债管理研究结果，在这些委员会提出建议后，联委会批准了资产负债管理研究和新的战略资产配置。

109. 投资管理厅在同行比较的基础上，与投资委员会和养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会协商后，完成了最新的投资政策声明。

110. 投资政策声明还包括资产负债管理研究的成果，包括新战略资产配置和政策基准。作为投资管理厅和联委会之间投资政策协商的一部分，联委会第六十六届会议讨论了投资政策声明。

111. 投资管理厅已开始使公开交易资产向政策基准靠近的过渡，并在 2020 年 3 月 31 日前完成这一进程。

112. 私募股权、房地产和基础设施等私募市场投资配置增加，但将需要多年时间才能达到战略资产配置目标。这种下滑路径方法取决于市场条件和资源能力。

113. 代理秘书长代表说，投资管理厅已进一步采取步骤，实施其可持续投资方法，包括将这一方法编入新的投资政策声明以及投资管理厅内部投资委员会和私募市场委员会的职权范围，并将于 2020 年 9 月发布第二份《可持续投资报告》。
114. 2019 年，投资管理厅宣布了从动力煤撤资的承诺。
115. 2020 年 7 月，投资管理厅采取重要步骤：通过加入联合国召集的净零碳足迹资产所有者联盟并承诺执行与气候相关的财务披露工作队的建议，宣布了它的气候战略承诺。
116. 投资管理厅将进一步加强其 2020 年气候战略，确定并实施实现 2050 年净零碳足迹的方法。
117. 养恤基金将其投资广泛分散到各资产类别和地理区域的政策仍然是降低风险和提高长期收益的可靠方法。在致力于全球投资方面，养恤基金在主要养恤基金中是独一无二的。
118. 养恤基金投资于以下资产类别：股权、固定收入、房地产、私募股权、实物资产、现金和短期投资。股权包括内部和外部管理的投资组合。实物资产类别包括基础设施、木材和商品。
119. 养恤基金的资产大多以每个国家/地区的当地货币进行投资，而养恤基金的业绩以美元计算和报告。根据审计委员会的建议、货币管理研究和资产负债管理研究，2019 年底，投资管理厅将无补偿货币风险敞口从 2017 年底的 44%降至 30%，之所以能够做到这一点，是因为 2018 年现金基准发生了变化。
120. 养恤基金在全球股票中的剩余货币敞口与养恤金调整制度双轨制所产生负债中的内在货币风险非常匹配。2019 年资产负债管理研究在养恤基金历史上首次全面分析了资产和负债的货币敏感度。
121. 代理秘书长代表说，组织结构图显示投资管理厅的重组情况，并回应了监督厅关于如何反映报告关系以改善投资管理厅的职责分工和管理的意见。他描述了将直接向秘书长代表报告的三个不同角色，即：首席风险干事、首席业务干事和投资主任。
122. 投资委员会主席告诉联委会，他很荣幸在投资委员会任职 15 年。他说他亲眼见证了许多变化，还说养恤基金经受住了时间的考验，将继续实现其基准。他指出，必须有重视 3.5%年实际收益率的胆量。他评论了投资委员会作为一个咨询机构的作用。他说，多年来，他亲眼见证了投资委员会组成和领导层的变化。他称赞养恤基金治理取得的稳健进步。他很高兴投资委员会的作用变得更加明确，并赞赏代理秘书长代表发起月度在线会议，月度在线会议将有助于委员会成员与养恤基金更广泛的管理人员互动。他说，从后勤和成本的角度来看，这些会议效率较高。
123. 另一名投资委员会成员说，投资委员会将通过更加频繁地就投资事项提供意见，设法更多地参与互动。他补充说，投资委员会成员非常认真地对待他们的

职责。他指出，在过去的三年，成员们提出了更多增加价值和协助投资管理厅的方法。他说，某个地区的投资委员会代表会做好安排，方便投资管理厅工作人员和投资委员会成员利用由最重要的决策方和公司组成的关系网，并提到投资委员会对巴西和硅谷的成功访问。

124. 这位投资委员会成员说，应该花更多时间了解市场的波动性，并且也认为每月举行的会议促成了关于战略资产配置、战术资产配置和再平衡的讨论，得出的见解得以巧妙地纳入投资决策。在描述了金融市场的巨大波动和动荡之后，他赞扬了代理秘书长代表在此期间作出勇敢决定，充分坚持战略资产配置。他说，养恤基金在 2020 年 2 月达到 730 亿美元。由于股票市场下降了 20%至 35%，截至 2020 年 3 月底，养恤基金从 730 亿美元降至 630 亿美元，在一个月内损失了 100 亿美元。他指出，一般需要十年的时间才能收复这么大规模的损失。他表示，养恤基金能够收复损失的关键因素体现了养恤基金坚持长期投资目标的好处。投资委员会还承认，尽管风险持续存在，但代理秘书长代表与其团队一道成功坚持到底，挽回了损失。他认为，代理秘书长代表正在与投资管理厅团队、养恤基金和投资委员会成员一道开展出色的工作，他很荣幸自己是投资委员会的一员。

125. 投资委员会主席表示同意，他说，代理秘书长代表领导有方，沉稳周到，包容各方，利用自己深厚的机构知识，在短时间内实施了许多改进措施来推动养恤基金的改革和改善养恤基金的程序，使每个人都从中受益。

126. 代理秘书长代表感谢其他两名投资委员会成员出席会议。

联委会的讨论情况

127. 理事机构的一位代表想了解对未来几个月和几年波动风险的评估以及投资管理面临的挑战。他还指出，投资管理厅 2019 年的业绩比基准低 1%，他询问表现不佳的原因以及哪个资产类别导致表现不佳。

128. 理事机构的另一名代表对投资委员会和代理秘书长代表向联委会提交投资管理报告表示赞赏。他说，新兴国家，特别是发展中国家将有巨大的投资机会，非洲和 77 国集团成员国在他与各区域组在纽约磋商时强调了这一点。他还要求澄清回避政策与利益冲突之间的关系。

129. 一位联合国参与人代表询问，在当前危机下，在为战术资产配置采取哪些行动，包括 5%的现金持有量。他还要求进一步澄清政策基准。他还询问实施环境、社会和治理政策的时间表。在透明度方面，他感谢代理秘书长代表承诺提高透明度，分享信息。他表示可将安大略省教师退休金计划网站作为效仿的典范。

130. 退職公务员协联的一名成员重申实现 3.5%实际投资回报率的重要性，除 20 年投资期外，养恤基金其他各投资期都超过该目标，他对此表示欢迎。他对加强反欺诈和反腐败活动表示欢迎。他说，最好能够开展一些活动，确保保持和加强与利益攸关方的沟通。

131. 退職公务员协联的另一名成员说，填补秘书长代表的员额是养恤基金实现良好业绩的关键，并询问秘书长是否打算就遴选该代表事宜征求联委会意见。

他对报告透明度提高表示欢迎。他对每月举行一次投资委员会会议的想法表示欢迎，并想知道如何确保长期策略资产分配不会过多受到短期意见的影响，从而导致建议的质量下降。

132. 理事机构的一名代表说，在环境、社会和治理方面，保护环境的目标日益受重视，他希望看到可持续投资的概念采取更平衡的办法，因为目前在社会和经济支柱方面做的工作不够。他还指出，2050 年净零碳足迹不是联合国以政府间形式商定的目标，也不是联合国所有会员国共同商定的目标，因此需要以非常平衡的方式看待可持续性的概念，可参考《2030 年可持续发展议程》中的含义。

133. 行政首长小组的一名成员说，联委会知道秘书长非常认真地对待他对养恤基金的信托责任，对此全力以赴。秘书长一直与代理秘书长代表定期会面，了解投资最新情况和今后的战略，秘书处深切认识到尽快填补该代表职位的重要性，必须确保投资管理厅有坚实的基础，继续执行监督厅的审计建议。秘书长充分认识到该职位的重要性，肯定会征求利益攸关方和联委会对填补该空缺的意见。他也会听取投资委员会的意见，并且听取联委会代表和联委会主席的意见，并将确保有一名投资委员会高级成员参与面试小组。秘书长在作出这一决定时将继续沿用过去的做法。他会挑选最适合这个职位的候选人。虽然副秘书长和助理秘书长属于政治任命，但秘书长认识到，履行秘书长代表职位职责的要求之一是了解投资管理。因此，在这个过程中，将征求养恤基金主要利益攸关方群体的意见，请他们参与。

134. 联合国参与人小组的一位代表提到了对全球新兴市场和非洲的投资，并重申投资应符合四项投资标准：即安全、赢利、流动和可兑换。

135. 投资委员会主席告知联委会，这是他最后一次参加联委会会议，他对联委会十分敬重。他说，在他加入投资委员会时，养恤基金大约有 240 亿美元，实际收益率为 6%。他说，这些年来，他目睹了许多变化，并断定这是善治的证明。

136. 对于短期风险，投资委员会主席表示，情况虽然非常不确定，但也不是史无前例。他指出，世界每十年都会经历一次重大的金融事件。他列举了 1987 年的危机，当时市场在一天内下跌了 23%，而 2008-2009 年的金融危机更严重。

137. 虽然投资委员会主席赞赏之前提出的所有有价值的问题，但他提醒联委会，最重要的目标是达到 3.5% 的实际回报率。他认为长期实际回报取决于长期实际收益增长与债券实际回报，而债券实际回报又取决于实际国内生产总值增长。他表示，他最担心的是债券市场在过去 15 年表现不佳，影响了实现 3.5% 的实际回报率的能力。

138. 对于在非洲投资的问题，投资委员会主席认为进行了足够的投资，如果投资管理厅认为实现 3.5% 实际回报率的最佳方式是资产配置，就会分配更多的资金。他补充说，养恤基金很好地实现了多元化。

139. 关于将 5% 分配给现金的问题，投资委员会主席表示，在多元化投资组合中，没有标准的现金分配百分比。现金不是战略配置，而是为了短期安全。

140. 投资委员会主席表示，委员会月度会议是一个良好做法，改善了沟通。这些互动让委员会有更多时间专注于关键议题，例如，下一次会议将讨论如何处理债券的战略分配。

141. 另一名投资委员会成员也同意，投资委员会月度会议为投资团队提供了更详实的信息，让团队自行作出判断，而投资委员会提供有依据的市场咨询，特别是在市场波动期间。他指出，存在经济活动与市场脱节的情况。他说，COVID-19 导致美利坚合众国和欧洲联盟 3 000 万到 4 000 万人失业，他指出了重启经济面临的挑战。他指出，估值不取决于现行价格与收益流，很难判断。从专业角度来看，市场估值过高。他表示，挑战在于要有股票市场和固定收入敞口，由于没有这些敞口，使收益出现负数，因此对实现 3.5% 的实际回报率和决定实现目标的最佳资产组合构成挑战。

142. 代理秘书长代表在回答关于表现不佳的问题时说，导致表现不佳的是私人股本，他提及关于投资的报告，该报告显示过去 15 年每个资产类别按美元计值的绝对和相对总回报。

143. 代理秘书长代表还澄清说，为了应对外汇风险，正在从旧的固定收入指数(彭博巴克莱全球综合指数)过渡到新的固定收入指数(彭博巴克莱流动性加强指数)，目前正在由一个工作队进行审查。

144. 在环境、社会 and 治理方面，联合国参与人代表指出，参与人问得最多的是从化石燃料中撤资的问题。他们询问可再生能源方面的投资政策，还询问为什么投资管理厅专注于环境、社会 and 治理两年后还未制定政策。

145. 联合国参与人代表感谢代理秘书长代表提高了透明度，并指出安大略省教师退休金计划网站是他们愿意效仿的榜样。他们要求从现在开始，每周或每月在投资管理厅网站上提供更多关于资产类别的信息。

146. 代理秘书长代表在回答有关环境、社会 and 治理战略的问题时，提到投资管理厅的可持续投资办法已编入新的投资政策声明，并将于 2020 年 9 月在第二份“可持续投资报告”中发布。他提到，在 2019 年 8 月发布的投资政策声明中，可持续性议程涉及环境、社会 and 治理三点。在透明度和沟通方面，投资管理厅在过去四个月的承诺是向所有利益攸关方提供所有相关的来往信函。

147. 关于实施风险管理倡议以及该倡议是否会成功的问题，代理秘书长代表对获得成功表示乐观。关于回避政策问题，他提到，被定义为回避政策是为了避免实际利益冲突和推定利益冲突。

148. 联委会表示注意到文件提供的信息。

B. 投资委员会构成情况

149. 代理负责养恤基金资产投资的秘书长代表向联委会通报了投资委员会组成的指导原则。他说，目的是按照职权范围的规定，保持 9 名正式成员的满员状态，并且具有适当的地域和性别代表性，兼顾公共、私营部门和多边机构的经验。

150. 联委会欢迎秘书长打算任命 Yasir O. Al-Rumayyan (沙特阿拉伯)、Sarah Omotunde Alade (尼日利亚)、Natalia Khanjenkova (俄罗斯联邦)和 Patricia Parise (阿根廷)为投资委员会正式成员,自 2021 年 1 月 1 日起任期三年。

151. 联委会欢迎再次任命麦基·塔尔(马里/加拿大)为投资委员会临时成员,自 2021 年 1 月 1 日起任期一年;欢迎任命迈克尔·克莱因(美国)担任投资委员会主席的提议。

152. 联委会获悉,投资委员会主席马达夫·达尔(印度)自 2006 年以来一直在投资委员会任职,在目前任期 2020 年 12 月 31 日结束时将达到 15 年的任职期限。联委会代表养恤基金的参与人和受益人,感谢即将离任主席的出色服务。

153. 联委会高兴地注意到,五个区域的地域代表性、技能组合多样性和性别平衡有所改善。

154. 联合国与人代表的发言人对各位提名人表示欢迎,并要求再次保证对他们进行了必要的尽职调查。这点得到了确认。

155. 联委会注意到秘书长关于提名投资委员会成员的建议。

C. 风险管理与合规进度报告

156. 代理负责养恤基金资产投资的秘书长代表向联委会通报了投资管理厅风险与合规倡议的最新进展情况。

157. 2019-2020 年期间,制定了风险管理框架,并改进了风险和业绩报告。除了用于每周监测“跟踪误差”、风险因数、标准离差和预期损失的风险看板报告外,还推出了新的报告。更新了风险预算,为所有资产类别编列了风险预算,包括 2020 年实施的私募市场风险预算。风险管理委员会和新的合规委员会于 2017 年 12 月成立,目前运作良好。在这两个委员会的会议上,投资管理厅高级管理层审查风险管理和合规报告和指标,讨论并批准加强控制措施的建议。这两个委员会每个日历年至少举行四次会议,必要时举行更多会议。

158. 投资管理厅风险小组自 2011 年以来一直使用一个行业风险分析系统。该系统用于监测和报告内部管理的公开市场证券组合相对于这些组合所指定基准的风险。2019 年,与采购司一道为采购综合风险和业绩系统发起了征求建议书。征求建议书已经完成,采购司正在与供应商进行合同谈判。

159. 投资管理厅实施了由外部服务提供商提供的季度战略风险报告。该报告加强了投资管理厅持续一致地监测养恤基金短期(最多 4 年)总体财务可持续性和业绩的能力。该报告提供养恤基金战略区间内的长期和短期风险分解、压力测试和最新优化。

160. 新的基准与新的投资政策声明一致,并于 2019 年实施。投资管理厅打算在 2020 年对动力煤证券实施限制。作为 120 天计划(2020 年 4 月至 7 月)的一部分,成立了一个工作队,以审查投资政策声明以及资产和负债管理研究,之后将发布基准研究和委员会研究的新政策。

161. 还介绍了投资管理厅合规科的最新情况。自 2018 年 1 月以来，投资管理厅已成功执行并完成了监督厅提出的 55 项建议。有五项先前的建议尚未落实但正在实施。目前共有监督厅提出的 15 项建议尚待执行，其中包括最近一次审计后收到的新的 10 项建议。投资管理厅继续将重点放在执行并完成这些建议上。此外，该厅还执行并完成了审计委员会 19 项建议中的 13 项。该厅继续专注于执行剩余的六项建议和 2020 年提出的建议，收集完成证据。该厅继续致力于加强反欺诈控制，并将在 2020 年晚些时候启动新的欺诈风险评估。

162. 于 2019 年 9 月和 10 月成功开展了年度道德操守培训。培训涵盖了所有投资管理厅合规政策，此外还进行了关于欺诈意识的其他培训。

163. 投资管理厅的业务连续性计划已经到位，旨在解决所有关键业务中断问题，包括停电事故、电子数据丢失和无法进入投资管理厅总部设施。投资管理厅的业务连续性规划提供了框架，以便在可接受的恢复配置要求范围内恢复任务关键型系统。该厅成立了危机管理委员会和业务连续性和灾后恢复工作组，以管理投资管理厅的业务连续性规划。每季度举行一次定期会议。

164. 联委会对取得的进展表示欢迎，并注意到该报告。

第八章

财务事项

A. 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表

165. 联委会审议了养恤基金 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表。

166. 养恤基金首席财务干事告知联委会，审计委员会关于养恤基金 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表的审计工作报告载有无保留审计意见。在此基础上，首席财务干事请联委会核准这些财务报表。

联委会的讨论情况

167. 行政首长小组感谢首席财务干事提供财务报表。行政首长小组赞赏与 2018 年相比，2019 年表现良好，这主要是由于投资收入增加和收到的缴款增加。该小组还注意到，管理费用增加在很大程度上是因为离职后福利负债(包括离职后健康保险)精算值变化的影响。该小组支持审计工作委员会的建议，即管理层应扩大内部控制说明的范围，以便在养恤基金业务的所有方面提供保证。

168. 理事机构小组感谢养恤基金编制载有全面财务信息的财务报表。该小组的一名代表询问是否有规定要求联委会核准财务报表。他提议，联委会可以要求审计工作委员会审查财务报表，然后建议联委会核准(或不核准)这些报表。他还询问监督厅能否就内部控制说明提供保证，他回顾，监督厅过去曾拒绝过这样的要求。

169. 行政首长小组指出，核准财务报表是联委会的责任，审计工作委员会的任务是提供分析和咨询意见，但不包括建议核准财务报表。

170. 参与人小组感谢首席财务干事提供财务报表，并注意到审计委员会的无保留审计意见。该小组对养恤基金在 2019 年的良好表现表示赞赏。

171. 退職公务员协联对养恤基金财务报表的无保留审计意见表示赞赏。退職公务员协联对良好的财务结果以及审计建议的执行率表示欢迎，这证明了养恤基金的实力和稳定性。

172. 联合国参与人代表对财务报表表示欢迎。他们询问，目前的现金水平是否足以应对当前情况下的市场波动。他们要求澄清没收的情况，并建议养恤基金在其网站上提供详细信息，以提醒参与人其福利将被没收。

173. 一位联合国参与人代表要求首席财务干事解释，如果养恤基金获悉与前参与人索偿有关的欺诈或推定欺诈事项，这些事项是否会出现于财务报表中。首席财务干事说，财务报表系根据公共部门会计准则和《国际会计准则第 26 号》编制，前参与人的索偿不符合公共部门会计准则规定的确认为金融负债的标准。

174. 首席财务干事澄清说，作为一种良好的治理做法，财务报表应由联委会核准，以便提交大会。他解释说，现金等价物的减少是一种重组，不会影响流动性

水平。他回顾说,《养恤基金条例》第 46 条规定,养恤基金应在一定期限后没收无人认领的福利。他回顾说,2018 年,养恤基金处理了大量积压的没收案件。

175. 专门机构参与人小组的一名成员指出,财务报表没有为向联合国工作人员养恤金委员会提供的秘书处服务和向联合国收取的资源单列一个项目。对此,首席财务干事澄清说,应收联合国款和对联合国的负债在对冲后单列净额。由于养恤基金使用联合国机制,养恤基金的所有行政支出都通过秘书处支付,因此养恤基金及时为这些付款转移现金。首席财务干事还指出,改为年度预算后,2020 年财务报表将不再包括两年期预算与实际数额对比表。

176. 联委会赞赏地注意到审计委员会的无保留审计意见。联委会核准了 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表,以提交大会。

B. 2021 年预算估计数

1. 联委会关于 2021 年预算估计数的讨论

(a) 2021 年拟议估计数

177. 养恤基金管理层提出的 2021 年预算估计数为 108 893 400 美元(重计费用前),而 2020 年为 100 681 300 美元。提交的预算列报如下:联委会秘书处(1 261 900 美元);养恤金行政管理局(60 376 500 美元);投资管理厅(45 309 700 美元);审计费用(1 945 300 美元)。此外,估计数还为处理离职后健康保险缴费的 1 个预算外员额编列了 85 300 美元的经费,并为紧急基金编列了不超过 112 500 美元。

(一) 联委会秘书处

178. 根据大会第 73/274 号决议,自 2020 年 1 月起,首席执行官的职位将由两个不同的独立职位取代,即首席养恤金行政管理执行官和养恤金联合委员会秘书。

179. 联委会秘书处项下拟议预算总额为 1 261 900 美元(重计费用前),与 2020 年批款相比,减少了 27.9%。请求的资源包括改叙 1 个员额所需资源。

(二) 养恤金行政管理局

180. 行政管理费用项下的拟议预算共计 60 376 500 美元(重计费用前),与 2020 年批款相比,增加 13.0%,其中 5.1%用于技术调整、现有房舍的租金和维修费以及联合国提供的行政服务,增加的 7.9%用于养恤基金这一期间的战略规划。请求的资源包括拟议增设 7 个员额、改划 3 个员额、改叙 2 个员额和调动 1 个员额所需资源。

181. 为提供参考,养恤金行政管理局提议在联委会 2021 年最终拟议预算第 79 段中增加一句话。新段落应为:“业务服务将是 2021-2023 年战略的中心,主要根据支柱 1 (‘简化客户体验’),开展流程和工作流,改善客户服务并为雇用组织提供支持;根据支柱 2 (‘实现养恤金服务现代化’),绘制价值流程,开展引进机器人流程自动化试点项目。”日内瓦办事处的财务职能将集中并入纽约,这些职位将改派到日内瓦办事处的应领养恤金、业务支助和客户服务,以进一步加强该办事处的服务。

a. 养恤金行政管理局项下的预算外资金

182. 请批 85 300 美元的资源(重计费用前),用于 1 个一般事务(其他职等)员额,由参加离职后健康保险计划的成员组织供资。

(三) 投资管理厅

183. 投资费用项下的拟议预算共计 45 309 700 美元(重计费用前),与 2020 年的批款相比,增加了 3.2%。请求的资源包括裁撤 2 个员额、改叙 2 个员额和调动 7 个员额所需资源。

(四) 审计

184. 养恤基金请批共计 1 945 300 美元(重计费用前),用于支付外部(393 200 美元)和内部(1 552 100 美元)审计费用,与 2020 年批款相比,增加 21.0%。

(五) 紧急基金

185. 请批不超过 112 500 美元用以补充紧急基金。

(b) 预算工作组

186. 下文叙述预算工作组的意见和建议。

187. 根据联委会第六十六届会议作出的决定(A/74/331,第 413 段),工作组的最终组成如下:

Jane Makori (工发组织)	理事机构
Tomoya Yamaguchi (联合国)	理事机构
Jean-Paul Lovato (国际电联)	行政首长
Dennis Thatchaichawalit (联合国)	行政首长
Tapiwa Jongwe (教科文组织)	参与者
Michelle Rockcliffe (联合国)	参与者
Marashetty Seenappa	(退職公务员协联)
Adriana. Gómez Saguez	(退職公务员协联)

188. 预算工作组于 2020 年 6 月 9 日开始工作。工作组收到了 2021 年预算估计数及所附补充资料。工作组与联委会秘书处、养恤金行政管理局和投资管理厅等方面的人员进行了有益互动,从中受益。

(一) 概览

189. 预算工作组建议将预算文件概览第 5 段第二句修改为:“联合国偿还养恤基金在提供这些服务时发生的费用,这些费用由联合国拟议方案预算第 1 款下的联合国经常预算供资。”

190. 下节载有反映预算工作组协商一致意见的建议。

(二) 养恤金联委会秘书处

191. 预算工作组建议核准联委会秘书处拟议经费 1 261 900 美元(重计费用前), 与 2020 年批款相比, 减少了 27.9%。

192. 预算工作组建议联委会秘书处和养恤金行政管理局根据大会的决定, 除其他外, 继续审查组织结构和资源水平, 包括工作人员构成, 以确保联委会秘书的独立性。

193. 预算工作组建议作出必要修订, 更好地解释为什么拟议将方案管理干事从 P-4 改叙为 P-5, 不要重复大会第七十四届会议未核准的理由。因此, 联委会秘书处提出了其他理由。

(三) 养恤金行政管理局

194. 预算工作组建议核准养恤金行政管理局经费 59 474 100 美元(重计费用前), 与 2020 年批款相比, 增加了 11.3%。

195. 预算工作组欢迎首席养恤金行政管理执行官的战略计划、其概念和举措, 并欢迎设立新单位。

196. 预算工作组建议养恤金行政管理局在制定 2023 年拟议预算时, 审查新战略实施第一年及其试点项目后取得的成效和效率, 并请养恤金行政管理局在联委会下届会议上向联委会介绍最新情况。

197. 预算工作组建议, 鉴于业务转型和问责股在推行战略计划和组织转变方面发挥关键全面的作用, 该股应直接向首席养恤金行政管理执行官报告。

a. 员额资源

198. 预算工作组审查了员额资源的拟议变动, 并与养恤金行政管理局的代表进行了对话, 随后核准了表 10 所列的变动。

表 10

员额资源(养恤金行政管理局)

构成部分	行动	员额	类别	数目
行政领导和管理				
	改划	首席养恤金行政管理执行官特别助理	P-5	1
	调动(调至工作方案)	业绩报告干事 (方案管理干事)	P-3	(1)
工作方案				
	新员额	业务转型和问责股股长	P-5	1
	改划	福利助理(业务)	一般事务(其他职等)	2
	改划	福利助理(客户服务)	一般事务(其他职等)	1
	改划	会计师	P-3	1

构成部分	行动	员 额	类 别	数 目
	改划	方案管理干事 (风险管理)	P-3	1
	调动 (从行政领导和管理调入)	业绩报告干事	P-3	1
净变动共计				7
	改叙	福利干事	P-3 改叙为 P-4	1
	改叙	会计助理	一般事务 (其他职等改叙为特等)	1

b. 非员额资源

199. 预算工作组支持拟议的非员额资源，但须作以下修改：

- (a) 订约承办事务：减少 660 800 美元，即资源的 5%；
- (b) 表 11 所列的一般临时人员。

表 11

一般临时人员职位(养恤金行政管理局)

构成部分	职位	类 别	数 目
工作方案			
	行政助理(首席财务干事)	一般事务(其他职等)	1
	系统分析员	P-2	1
	会计助理	一般事务(其他职等)	8
	会计助理(支付科)	一般事务(其他职等)	3
	福利干事	P-3	1
	福利助理	一般事务(其他职等)	6
	福利助理(业务协调和联络股)	一般事务(其他职等)	1
	福利助理(客户服务)	一般事务(其他职等)	3
	团队助理	一般事务(其他职等)	1
	福利助理(业务——日内瓦)	一般事务(其他职等)	14
	福利助理(客户服务——日内瓦)	一般事务(其他职等)	1
	信息系统助理(日内瓦)	一般事务(其他职等)	1
	方案管理干事	P-4	1
	信息系统干事(养恤金接口股股长)	P-4	1
	项目管理干事	P-4	1
	信息系统干事(技术创新)	P-4	1
	信息系统干事(项目管理支持)	P-3	1
	信息系统干事(业务情报)	P-3	1

构成部分	职位	类别	数目
	信息系统干事(方案分析员)	P-3	2
	信息系统助理	一般事务(其他职等)	1
	数据分析员(信息管理干事)	P-4	1 (6 个月)
	传播干事	P-3	1 (6 个月)
执行办公室			
	设施管理助理	一般事务(其他职等)	1
共计			53

c. 养恤金行政管理局项下的预算外资金

200. 预算工作组支持编列 1 个一般事务(其他职等)工作人员资源, 由参加离职后健康保险计划的成员组织供资。

(四) 投资管理厅

201. 预算工作组欢迎代理负责养恤基金资产投资的秘书长代表牵头的倡议。

202. 预算工作组建议核准投资管理厅拟议经费 45 309 700 美元(重计费用前), 与 2020 年批款相比, 增加了 3.2%。

a. 员额资源

203. 预算工作组审查了员额资源的拟议变动, 并与投资管理厅的代表进行了对话, 随后建议核准表 12 所列的提议。

表 12

员额资源(投资管理厅)

构成部分	行动	职位名称	职类	数目
行政领导和管理				
	调动(从工作方案调入)	风险干事 (投资组合结构)	P-4	1
	调动(调至工作方案)	高级方案干事	P-5	(1)
		行政干事	P-4	(1)
		高级行政助理	一般事务(特等)	(1)
		行政助理	一般事务(其他职等)	(3)
工作方案				
投资科	裁撤	投资助理-固定收入	一般事务(其他职等)	(1)
方案行政	调动(从行政领导和管理调入)	高级方案干事	P-5	1
		行政干事	P-4	1
		高级行政助理	一般事务(特等)	1
		行政助理	一般事务(其他职等)	3

构成部分	行动	职位名称	职类	数目
风险与合规科	调动(调至行政领导和管理)	风险干事 (投资组合结构)	P-4	(1)
	裁撤	风险助理	一般事务(其他职等)	(1)
净变动合计				(2)
投资科	改叙	投资干事(北美)	P-3 改叙为 P-4	1
业务组	改叙	会计师-中台	P-2 改叙为 P-3	1

b. 非员额资源

204. 预算工作组支持拟议的非员额资源，包括表 13 所列的一般临时人员职位。

表 13

一般临时人员职位(投资管理厅)

构成部分	职位名称	职类	数目
负责养恤基金资产投资的秘书长代表办公室			
	投资干事——可持续投资	P-3	1
	投资协理——环境、社会 and 治理	P-2/P-1	1
	投资协理——环境、社会 and 治理	P-2/P-1	1
	法律助理	P-2/P-1	1
投资科			
	全球股票		
	投资干事——不动产	P-4	1
	投资干事(北美)	P-4	1
	投资干事——外部经理	P-3	1
	固定收入		
	投资干事——固定收入抵押担保证券	P-4	1
	投资干事	P-3	1
风险和合规科			
	风险干事——市场风险	P-3	1
	风险协理	P-2/1	1
	合规协理	P-2/1	1
业务和信息系统科			
	业务活动:		
	会计师(另类投资平台)	P-3	1
	会计师(中台)	P-4	1
	会计师(后台)	P-4	1
	协理会计师(亚太)	P-2/1	1
	信息系统干事——开发人员	P-3	1

构成部分	职位名称	职类	数目
	协理信息系统干事(基础设施和服务台)	P-2/1	1
	协理信息系统干事(安全工程)	P-2/1	1
	信息系统干事——数据分析员	P-3	1
方案行政			
	高级行政助理	一般事务(特等)	1
共计			21

(五) 审计

205. 预算工作组建议核准为审计编列的拟议经费 1 945 300 美元(重计费用前), 与 2020 年批款相比, 增加了 21%。这一数额包括 8 个一般临时人员职位所需经费, 其中包括增设高级审计师(P-5)和调查员(P-4)这 2 个职位所需经费。

2. 结论

206. 表 14 汇总预算工作组建议的资源变动。

表 14

建议的 2021 年估计数

(千美元/员额数目)

	资源(重计费用前)			养恤基金的 提议数	预算工作组
	养恤基金的 提议数	变动	估计数		
养恤金联委会秘书处	1 261.9	—	1 261.9	3	3
养恤金行政管理局	60 376.5	(902.4)	59 474.1	204	201
投资管理处	45 309.7	—	45 309.7	108	108
审计	1 945.3	—	1 945.3		
共计	108 893.4	(902.4)	107 991.0	315	312
预算外	85.3		85.3	1	1

(c) 联委会

(一) 联委会的讨论情况

207. 预算工作组主席介绍了报告, 并表示感谢首席养恤金行政管理执行官、代理负责养恤基金资产投资的秘书长代表及其工作人员提出预算提案并在审议预算过程中提供支持。主席还感谢工作组成员的贡献, 并注意到工作组卓有成效地开展了工作。她指出, 工作组达成了一致决定。

208. 行政首长小组的代表建议, 在今后的拟议预算文件中列入养恤基金的主要业绩指标。该小组支持设立新单位并设立数据分析员员额(P-4)。该小组注意到房

地租金增加，并表示需要考虑 COVID-19 大流行期间在远程工作安排方面取得的经验，重新考虑办公空间需求。

209. 理事机构的一名代表表示支持预算工作组提出的共识，并建议今后应对养恤金联委会秘书处的作用及其组织结构进行一次审查。

210. 各专门机构参与人和退職公务员协联的代表表示，他们不支持预算工作组削减非员额资源的建议，因为这些资源主要用于信息技术，事实证明，在 COVID-19 大流行期间，信息技术非常关键。对此，各小组还表示养恤基金的传播工作很重要，支持设立传播干事员额(P-3)，但工作组不支持设立该员额。

211. 各专门机构参与人的代表指出，当养恤基金任何部门雇用的预算工作组任何成员参与审查与养恤基金该部门高级管理人员掌管的资源有关的预算事项时，会让人感觉有利益冲突。因此，虽然在工作组工作的投资管理厅工作人员可以安全地审查养恤金行管理局、联委会秘书处和审计的预算事项，但他/她不能对投资管理厅的预算事项发表意见，同理，养恤金行管理局的工作人员不能对有关养恤金行管理局的事项发表意见。其次，他们希望加上这样的事实：有些会议是在未达到法定人数的情况下举行的。

212. 联合国参与人代表的意见如下：

(a) 联合国参与人代表对不允许对预算提案持不同意见表示遗憾。共识的原则之一是，少数人意见也要记录下来；

(b) 该小组关切地注意到，从 2018-2019 年预算到 2021 年拟议预算，每个参与人的费用增加了约 32%，仅 2020 年就增加了 13%，并且审查预算后可以看到重复之处，因此建议总体上减少至少 300 万至 500 万美元(重计费用前)；

a. 联委会秘书处

(c) 秘书员额(D-1)的预算应为“新设”，临时调动应归还日内瓦；

(d) 此外，联委会秘书处作为联委会的政策监督和咨询机构，资源不足，秘书无法按大会第 74/263 号决议的要求保持独立性，可以从养恤金行管理局调入具体员额，保证这种独立性；

(e) 联委会秘书处还应有自己的法律顾问，该法律顾问应独立于养恤金行管理局；

b. 养恤金行管理局

(f) 该小组建议将秘书员额(D-1)归还日内瓦，因为该安排是临时性的；

(g) 一旦 P-5 和 P-4 的员额归还执行办公室，该办公室必须尽快重组，但迄今还没有在这方面采取任何行动；

(h) 将预算办公室从执行办公室调到财务处的要求给首席财务干事造成了利益冲突，因为这使他身兼核证人与核签人；

(i) 该小组不支持在风险管理和法律科设立新的业务转型和问责股。这与监督厅在 A/73/341 号文件中提出的建议背道而驰，监督厅建议，因该股涉及的职能迥异，应撤销，联委会是同意该建议的；

(j) 尽管该小组相信业务转型和问责股设在联委会秘书处会更好，但该小组可以同意预算工作小组的建议，让这个新部门隶属首席养恤金行政管理执行官；

(k) 该小组反对关闭日内瓦财务处的想法，因为这将导致对欧洲、中东和非洲的参与人和受益人的服务质量下降，而且这个想法以及按职能安排统属关系的做法显著增加养恤金行政管理局的拟议预算。此外，该小组收到了代表 60 000 名参与人的联合国系统国际职工会和协会协调委员会的一项决议，也得知各退休人员协会也就此事与养恤金行政管理局进行了接触，表示反对关闭日内瓦财务处；

(l) 该小组感到关切的是，业务部门频繁变动和设立新单位导致不稳定，导致工作人员才华不能得到充分利用——财务专家被调到非财务工作岗位。这些举措根本没有带来高效率，反而增加了费用，削弱了养恤金系统；

(m) 关于员额，该小组欢迎并支持首席养恤金行政管理执行官实现养恤基金无纸化的愿景。该小组希望看到进行差距分析，以确保新的举措不会重复养恤金综合管理系统中实施但被养恤金行政管理局禁用或弃用的功能；

(n) 关于非员额资源，该小组不支持增加一般临时人员经费的提议。在有正当需要的情况下，应请求设立常设员额。(该小组了解到，某些工作人员以一般临时人员职位身份受雇的时间长达 8 年，该小组认为设立员额可以提高效率并加强内部控制)；

(o) 养恤金行政管理局工作人员参加联委会会议的差旅应该减少 40%；

(p) 在按职能安排统属关系后，差旅费不应增加；

(q) 该小组认为没有必要增加信息技术费用。养恤金综合管理系统项目至少超预算 2 500 万美元；

c. 投资管理厅

(r) 该小组欢迎改变结构以加强职责分离，避免再次发生监督厅治理审计详细叙述的情况。该小组建议允许合规股也可直接向秘书长报告，因为秘书长代表也必须遵守规定；

(s) 该小组敦促即将上任的秘书长代表确保平稳的统属关系，以减少监督厅治理报告中也提到的投资管理厅“有毒”的工作环境；

(t) 关于员额，该小组不支持裁撤 2 个一般事务(其他职等)员额，将支持小幅增加 4、5 个常设员额，条件是，有足够理由，而且相应削减拟议一般临时人员资源；

(u) 关于非员额资源，投资管理厅以精干的方式成功运营，招聘了投资领域的专家；

(v) 继该小组在 2019 年提出干预后，该小组要求减少而不是增加为一般临时人员提供的资金，这些资金用于 6 个新职位和 2 个现有职位，其中包括几个不会补充养恤基金专业知识的 P-2/1 职位；

(w) 该小组指出，虽然投资管理厅厅长办公室专注于环境、社会 and 治理已经两年，但没有提供任何政策。此外，代理秘书长代表已经证实，养恤基金最多有大约 15 亿美元投资于非可再生能源，他提到投资管理厅将在 2020 年 9 月前后减少这一投资。由于提案包括为环境、社会 and 治理提供法律咨询的另外 70 万美元，该小组不支持设立 2 个 P-2 职位的请求。该小组认为，环境、社会 and 治理方面有一个 P-3 员额就足以完成工作：制定这方面的政策并查明支持利于环境、社会 and 治理投资的过滤器和工具；

(x) 该小组了解到，除了法律室要求设立的职位外，投资管理厅还为法律事务厅的一名法律干事供资，另外还有大量外部法律专家。因此，该小组不支持在法律室设立 P-2 法律事务一般临时人员职位；

(y) 该小组支持将养恤基金的养恤金行政管理局拟议额减少 1 921 400 美元，投资管理厅的拟议额也减少 1 037 600 美元；与 2020 年的批款相比，拟议预算将增加 9.6%，不是拟议预算建议的 12.5%；但该小组认为可以进一步削减拟议额，使养恤基金拟议预算更接近零增长，同时还能：(一) 实现联委会秘书的独立性；(二) 制定首席养恤金行政管理执行官的战略，包括无纸化和机器人技术战略；(三) 改进投资管理厅，该厅工作人员可以集中精力保护养恤基金的资产，使其成为同类中最好的。

213. 代表联委会所服务对象的协调人在联委会全体会议后于 2020 年 7 月 23 日举行会议，唯一目标是根据预算工作组的介绍(2020 年 7 月 22 日)，就 2021 年拟议预算取得共识。

214. 所有协调人都一致认为，要达成共识，有以下几项问题需要商定。

215. 联委会核准数据分析员(P-4)和传播干事(P-3)一般临时人员职位，以支持首席养恤金行政管理执行官提出的结构合理、注重成果的预算。联委会建议为数据分析和传播这两个主要职能提供为期 12 个月的资金，以确保为执行三管齐下的养恤基金战略提供充分支持。可在联委会下届会议上再次提出设立上述员额的请求。

216. 为了控制总管理费用，联委会请首席养恤金行政管理执行官确保尽可能使用节省下的租金(合理使用办公空间)和差旅费(鉴于 COVID-19 已经导致差旅减少，召开在线会议的做法日益普遍)支付额外费用。

217. 鉴于财务服务在养恤基金管理中发挥的重要作用，联委会请养恤金行政管理局暂不将财务职能从日内瓦调至纽约，审查拟议调动的成本效益、风险和影响，并向联委会下届会议报告。这不会影响费用。

218. 退職公务员协联的代表不支持暂不将财务职能从日内瓦调往纽约的提议，因为这会构成对首席养恤金行政管理执行官管理决定的微观管理。专门机构参与

人小组的一些成员同意退職公务员协联代表的意见，因为他们不太赞同搁置这一调动并推翻管理决定的决定。

219. 在风险与合规职能(业务转型和问责股)的上下级关系方面(提议该职能向法律处报告)，联委会要求养恤金行政管理局确保按照投资管理厅认可的方式，安排上述职能向首席养恤金行政管理执行官报告。这不会影响费用。

220. 除了这些小修改外，各位协调人均同意预算工作组的报告。

(二) 联委会的建议

221. 除预算工作组的建议外，联委会也赞同上文第 215、216 和 219 段。因此，联委会核准了提交大会的拟议预算估计数 112 388 800 美元(重计费用后)，列于下表 15。其中 7 995 100 美元(重计费用后)是向联合国工作人员养恤金委员会提供服务的费用，应向联合国收取。

222. 此外，联委会核准了预算外资金提供的 88 800 美元(重计费用后)资源，用于 1 个一般事务(其他职等)员额，由参加离职后健康保险计划的成员组织供资，并核准了不超过 112 500 美元用于紧急基金。

223. 表 15 反映 2021 年估计数的细目。

表 15

2021 年所有估计数总表

(千美元)

	估计数(重计费用前)	估计数(重计费用后)	员额数目
养恤金联委会秘书处	1 261.9	1 325.0	3
养恤金行政管理局 ^a	59 474.1	61 513.0	201
投资管理厅	45 309.7	47 471.5	108
审计	1 945.3	2 079.3	—
共计	107 991.0	112 388.8	312
预算外	85.3	88.8	1

^a 包括直接向联合国收取的联合国工作人员养恤金委员会相关服务费用 7 995 100 美元(重计费用后)。

第九章

行政事项

紧急基金现状报告

224. 联委会收到了一份供参考的关于紧急基金的报告。

225. 紧急基金并非养恤金福利制度的基本组成部分，其资金来自养恤基金资产，大会核准每两年期为该基金批款 225 000 美元。

226. 在所审查的两年期内，紧急基金共计付款 106 笔，总金额 145 318 美元。虽然与上一个两年期相比，付款数额减少了 7%，但获得紧急基金援助的实际案例数量增加了 5%。该两年期前半期的大部分付款是对遭受 2017 年 9 月墨西哥地震和 2018 年 8 月印度喀拉拉邦洪灾影响的受益人的一次性付款。两年期的后半期所作的付款大多是对经证明难以支付医疗费用、或协助为死亡受益人或其直系亲属支付丧葬费用的一次性付款。为医疗或丧葬费支付的款项笔数与本两年期前半期的数量相当。

227. 养恤基金采取行动，宣传紧急基金的存在，行动的结果体现在过去两个两年期所作的付款笔数增加。养恤基金正力图进一步简化和精简审查程序，为此养恤基金将在下一届联委会会议上对《养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》附注 A 细述的紧急基金运作和应用一般原则提出一些修改建议。

228. 尽管案例增加了 5%(5 例)，针对向养恤基金求援受益人所作的付款笔数却下降了，对此联合国参与人代表再次感到不愉快。他们提醒养恤基金行政管理局，虽然主动付款令人赞赏，但紧急基金的原意是帮助有需要并寻求帮助的受益人。参与人代表还阅读了审计委员会对紧急基金管理情况的意见，意见中强调指出，对于批准或拒绝援助没有规定可采用的客观标准，而核准补助金及支付款项所需的时间长度可能超过一年。

229. 退職公务员协联以感谢心情确认，养恤基金日益重视处理和支付受影响的联合国退休人员关于紧急援助的请求。

230. 退職公务员协联指出，虽然在 2018 年 1 月至 2019 年 12 月 31 日期间付款笔数略有增加，但从紧急基金支付的金额却比前一个两年期少了 7%。

231. 正如现状报告所指出，2017 年和 2018 年，退職公务员协联要求养恤基金对紧急基金的流程进行端到端的审查，从收到申请起到最终结果止，包括资金的支付流程。退職公务员协联高兴地注意到，在进行端到端审查后，养恤基金打算对紧急基金运作和应用的一般原则作出一些修改，以力图简化审查过程。退職公务员协联愿意随时与养恤基金合作开展这一行动。

232. 联委会注意到紧急基金 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日期间的活动情况，包括共计付款 106 笔，总金额 145 318 美元。此外，根据联委会第六十五届会议的决定，从明年开始，关于紧急基金活动的报告将从两年周期改为一年周期。

第十章

审计

A. 审计工作委员会的报告

233. 审计工作委员会主席提出了委员会第十四次报告。本报告附件十一列有委员会现任成员名单。委员会主席告知联委会，委员会在会议期间与养恤基金内部审计师(监督厅)、首席养恤金行政管理执行官、负责养恤基金资产投资的秘书长代表、首席财务干事和管理当局其他代表以及外部审计师(审计委员会)进行了全面且坦诚的讨论。主席代表委员会感谢内部和外聘审计师、秘书长代表、首席执行官及其各自团队提供了出色的支持与合作。

234. 主席指出，尽管受到 COVID-19 大流行的影响，现任领导层和工作人员仍然全心全意和执着地开展工作，使养恤基金保持了稳定的财务和业务状况。养恤基金资金仍然充裕。该委员会指出，对未决福利案件的监测更为密切，处理时间已有改善，使养恤基金能够在 15 个工作日或更短的时间内处理 75% 以上的初始福利。

235. 关于内部审计，主席报告说，该委员会根据其职权范围中的要求，核可了监督厅基于风险的 2020 年工作计划。主席强调指出，委员会感到监督厅与养恤基金管理当局之间的工作关系已经改善。

236. 截至 2020 年 6 月 30 日，有 42 项监督厅建议尚未得到执行(其中 10 项是向联委会提出的)。

237. 关于外部审计，在 2020 年 6 月会议上，审计工作委员会又一次未能看到 2019 年财务报表外部审计的初步结果，但委员会高兴地获悉，审计委员会将出具无保留审计意见。此外，审计工作委员会注意到，如果收到包括关于重要性/风险考虑因素信息的书面审计计划，将使审计工作委员会能够对审计工作和工作覆盖面进行应做的尽职调查。就审计委员会的建议而言，审计工作委员会获悉，在过往期间的 45 项建议中已有 33 项得到执行，12 项正在执行。

238. 审计工作委员会审查了养恤基金未经审计的 2019 年财务报表，并赞扬养恤基金内两个部门(秘书处和投资管理厅)齐心协力，编制了获得无保留审计意见的财务报表。关于内部控制说明，由于这一说明确实为财务报表的读者提供了一定的保证，审计工作委员会建议管理当局研究全系统风险管理工作组认定的风险与该说明所涵盖的控制措施两者之间的联系，以期向联委会提供更广泛的保证。

239. 审计工作委员会定期收到全系统风险管理工作组提供的最新情况，审查了工作组的会议记录，并审查了订正风险处理和应对计划以及业务连续性/灾后恢复小组的工作。关于工作组确定的风险，该委员会建议联委会采取一切必要步骤，填补目前的高级领导/管理职位空缺和其他领导/管理职位空缺，并确保今后进行更有效的继任规划。

联委会的讨论情况

240. 联委会对审计工作委员会的工作和报告表示赞赏，特别是对管理当局制定新的关键业绩指标的建议表示坚决支持。联合国参与人小组强调，采用连贯一致的方法十分重要。退職公务员协联评论说，鉴于处理过程并没有延误，除 15 天基准之外，它期待制定其他各种关键绩效指标。

241. 各行政首长支持所有建议，并强调关于审查在处理 COVID-19 和制定订正关键绩效指标方面采取的最佳做法和吸取的经验教训的建议。他们还注意到委员会修订了其职权范围，并支持所作的修订。

242. 理事机构小组对于联委会没有足够的时间审查审计委员会的报告表示关切，要求审计工作委员会审查审计委员会的最后报告，并就任何关切的问题向联委会报告。理事机构还建议审计工作委员会就两个问题向监督厅追踪了解：鉴于风险基础审计计划，取消对公开市场相关交易费用的审计是否会留下任何未顾及的风险领域；鉴于对外部实体的审查，监督厅治理审计向联委会提出的建议是否仍然有意义。该小组祝贺养恤基金两方在完成审计建议方面取得了进展。理事机构还要求在养恤基金不同工作组和委员会的会议纪要中载列更多细节，并在全年过程中更及时地与联委会分享会议纪要。

243. 理事机构小组的一名成员建议审计工作委员会审查财务报表，并建议联委会核准报表。各行政首长指出，核准财务报表是联委会的责任，审计工作委员会的任务是提供分析和咨询意见，但不对核准财务报表提出建议。

244. 联合国参与人代表指出，分享详细的会议记录将使联委会能够在必要时及时采取行动。审计工作委员会主席同意与委员会成员讨论会议记录的问题，同时也指出，联委会在休会期间可能很难就会议记录采取行动。另一个可能令人关注的问题是，机密信息可能会在联委会还没有机会评估和讨论之时既已公开。

245. 联委会一名成员表示，监督厅应测试支持内部控制说明的控制措施，对此审计工作委员会主席指出，签字核准内部控制说明是管理当局的责任。据指出，不同的组织有不同的做法。

246. 联委会对审计工作委员会的工作和报告表示赞赏。联委会核可了审计工作委员会的以下建议：

(a) 联委会核准监督厅 2021 年拟议预算，其中包括新增 2 个由一般临时人员项下供资的员额、1 个 P-5 内部审计员额和 1 个 P-4 调查人员员额的经费。编列 P-4 调查员额经费的依据应该是，每年审查该职位的所需资源，并考虑调查的类型和次数；

(b) 管理当局与审计委员会合作解决提交书面审计计划和最终报告草案的问题，从而使管理当局和审计工作委员会能够在向联委会提交最终报告之前有足够的时间审查这些文件；

(c) 管理当局回顾在 COVID-19 突发事件中汲取的有关工作安排的经验教训，并相应地修订业务连续性计划，为未来可能发生这种性质的事件做好准备；

(d) 管理当局审查内部控制说明，以确保根据该说明核可的控制措施涵盖所有的业务控制并与全系统风险管理流程相联系，以便对养恤基金业务的所有方面作出保证；

(e) 管理当局审查“15 个工作日内 75%”这一办理程序的关键业绩指标的使用情况，以评估其作为衡量养恤基金业务的关键业绩指标是否依然准确和切实相关。此外，管理当局应着眼于制定和实施新的关键绩效指标，更切实地评估服务交付绩效和成功情况；

(f) 联委会采取一切必要步骤，填补当前的领导层空缺员额，并确保今后开展更加有效的继任规划。

247. 联委会再次要求在委员会会议记录准备好后立即向联委会成员提供。联委会感谢审计工作委员会成员的敬业和奉献精神。

B. 审计工作委员会成员组成情况

248. 联委会获悉，审计工作委员会两名成员的任期将于 2020 年 7 月结束。

249. 联委会核准审计工作委员会的建议，任命 Tytti Yli-Viikari 为委员会专家成员，任期为 2020 年 8 月 1 日至 2024 年 7 月 31 日。

250. 联委会还核准任命退职公务员协联提名的 Marco Breschi 为审计工作委员会养恤基金退休人员代表，任期相同(2020 年 8 月 1 日至 2024 年 7 月 30 日)。

251. 联委会感谢即将离任的审计工作委员会成员(Beatriz Sanz Redrado 和 Hazelien Featherstone)展现的执着精神和为委员会工作作出的奉献。

C. 外部审计

252. 来自智利的外聘审计主任介绍了审计委员会关于养恤基金 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表的审计工作报告，该报告已由审计委员会在 2020 年 7 月 22 日的年度会议上核准。

253. 联委会获悉，审计委员会于 2019 年 10 月对养恤基金日内瓦办事处进行了审计，并于 2019 年 11 月和 12 月对养恤基金纽约办事处进行了审计，而尽管发生了 COVID-19 危机，审计委员会仍然于 2020 年 5 月成功地远程完成了实地审计工作。

254. 联委会获悉，审计委员会对养恤基金 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表出具了无保留审计意见，且财务报表是依照公共部门会计准则以及《国际会计准则第 26 号》编制的。

255. 外聘审计主任报告，养恤基金在落实审计委员会先前提出的审计建议方面取得了重大进展。审计委员会着重指出，73%的未执行建议已得到全面执行，这一比例显示管理当局决心与审计委员会合作。

256. 关于养恤金行政管理局，审计委员会指出，仍有改善纽约和日内瓦两地办事处之间沟通和协调的机会。审计委员会还认定，对于跟进追查缺失的或无效的文件所需的时间基准，仍存在改善的机会。

257. 关于投资管理厅，审计委员会确定了开展下列工作的机会：加强对个人证券交易的监督；审查个人证券政策的范围；加强对财务报表结算过程的控制，并制定一项解决与外聘咨询人潜在利益冲突的政策。

联委会的讨论情况

258. 行政首长小组感谢审计委员会在困难的背景下完成了审计。该小组再次要求更早提交审计报告，以便联委会可进行适当的审议。该小组注意到审计建议和执行建议的行动计划。关于执行状况，该小组赞赏地注意到先前的建议中有 73% 得到了执行，并鼓励管理当局继续执行尚未落实的建议。

259. 理事机构小组对审计委员会在前所未有的情况下所开展的工作表示赞赏。该小组欢迎无保留的审计意见，并请审计委员会就审查向联委会提交审计报告的时间安排提出建议。该小组建议联委会请审计工作委员会在下次会议上审查外部审计报告以及关于审计建议执行情况的报告，并向联委会报告。

260. 参与人小组感谢审计委员会在困难情况下提交了清晰而全面的报告。该小组请首席养恤金行政管理执行官就关于纽约和日内瓦两地办事处之间的协调和沟通的意见提出看法。参与人小组感谢审计委员会提出的审计报告。该小组着重指出了审计委员会的审计结果，即尽管日内瓦办事处面临的工作量与纽约办事处的相似，但相比之下，前者人手不足，而且得不到纽约那样大量的培训。该小组希望审计委员会澄清关于以下各方面的建议：日内瓦办事处问责结构、对需要追查缺失或无效文件的案件所设关键绩效指标的计算、管理当局是否可以评估该指标的基准时间以及关于个人证券交易的建议。

261. 退職公务员协联赞扬审计委员会出色地介绍其报告。关于审计报告的时间安排，退職公务员协联询问审计委员会可否在发布长式报告之前提交其审计意见。退職公务员协联指出在联委会年度会议前预先收到审计报告的重要性，并建议审计工作委员会可以在稍后审查详细资料。

262. 主任对这些意见表示感谢，主任表示，由于养恤基金工作人员平稳协调，展现了敬业精神，而且在远距离办公时使用了技术手段，审计工作得以顺利完成。主任指出，该报告反映了执行针对日内瓦办事处的审计建议的行动计划，将在下一次审计期间追踪行动计划的执行情况。她说，管理当局有责任对行动计划作出界定。关于报告的时间安排，主任建议，联委会在规划下次会议时不妨考虑到审计委员会排定的下次年度会议日期，即 2021 年 7 月 22 日。

263. 关于投资管理厅，审计委员会主任澄清说，有关利益冲突的建议不针对具体案例。她指出，投资管理厅需要审查现有程序和政策的适用范围，以涵盖更多的工作人员。

264. 首席养恤金行政管理执行官感谢审计委员会的审计，并感谢在完成已执行的审计建议方面开展的良好合作。关于纽约和日内瓦两地办事处的指导方针之间缺乏一致性问题，首席执行官指出，自 2019 年秋季审计委员会访问日内瓦办事处以来，特别是在实施职能报告后，这个问题的若干方面已经解决。首席执行官着重指出了养恤基金的透明度，并报告说，已对业绩指标作了改动，以鼓励为养恤基金的受益人和参与人争取最佳表现和成果。

265. 代理负责养恤基金资产投资的秘书长代表肯定审计委员会的工作，并接受审计委员会的建议。他说，落实审计委员会审计建议的大多数行动都纳入了风险和合规进度报告(第四.C 节)中，以实施系统、政策和程序。

266. 联委会注意到审计委员会的报告和关于审计建议执行情况的报告。联委会感谢审计委员会的工作，并要求提前提交 2020 年审计报告，供联委会下届会议审议。

D. 内部监督事务厅

267. 主管内部监督事务副秘书长介绍了关于监督厅 2020 年 6 月 30 日终了年度养恤基金活动的报告。监督厅报告说，它在这一年里发布了 4 份内部审计报告：养恤金行政管理局 3 份，投资管理厅 1 份，并发布了 2 份咨询报告。监督厅在这些报告中提出了 27 项重要审计建议：21 项针对养恤金行政管理局，6 项针对投资管理厅。

268. 据报告，截至 2020 年 6 月 30 日，共有 42 项未落实的审计建议，包括：向联委会提出的 10 项，向养恤金行政管理局提出的 27 项，向投资管理厅提出的 5 项。这些建议包括向联委会提出的 4 项关键建议和向养恤金行政管理局提出的 1 项关键建议。监督厅着重指出，由于监督厅与养恤基金管理当局之间的积极互动，未落实的建议数量在持续减少。

269. 联委会获悉，2020 年内部审计计划设想进行 6 次审计。截至 2020 年 6 月 30 日，监督厅已完成 2 项审计：对投资管理厅治理机制和相关流程的审计；对养恤金行政管理局数据治理、数据管理和报告工作的审计。

270. 联委会还收到了关于调查活动情况的最新资料。联委会注意到，在过去一年中，监督厅收到 21 起申诉，指控养恤基金工作人员行为不当。这些指控导致开展了 6 项调查，其中 3 项因证据不足已经结案。最后，监督厅着重指出需要增设一个高级审计师员额(P-5)，以确保内部审计有充分的覆盖面，应对养恤基金投资业务方面不断增加的风险。监督厅还请设一名调查员(P-4)，确保充分和及时地调查关于养恤基金工作人员不当行为的报告。

271. 联委会确认监督厅出席了会议，并向审计工作委员会提交了季度报告。此外，监督厅定期与养恤基金管理当局举行会议，监督厅的工作范围没有受到限制。监督厅在结束介绍时向联委会保证，监督厅将坚决地与养恤基金管理当局合作，以提供及时、有效和独立的内部监督服务。

联委会的讨论情况

272. 联委会注意到监督厅的报告，并对负责养恤基金资产投资的秘书长代表和首席养恤金行政管理执行官接受了所有审计建议这一消息表示赞赏。理事机构小组建议在审议审计工作委员会的报告时一并审核增设监督厅员额问题。参与人小组对养恤基金与监督厅之间的合作精神表示赞赏。

273. 联合国参与人代表询问，关于监督厅有关确保养恤金联委会秘书独立性的建议，养恤金行政管理局是否可以提出《养恤基金条例》修改建议，或者是否应由秘书将修改建议提交联委会审议。代表们还提请注意监督厅关于联委会重组执行办公室的建议，并询问他们希望联委会如何重组执行办公室，因为在提出这项要求两年之后，仍然没有重组执行办公室。主管内部审计的副主任答复说，监督厅无法对此事发表评论，因为监督厅已于 2018 年对联委会的治理结构和相关程序进行了审计(A/73/341)，审计依据的是当时的情况，而秘书和首席养恤金行政管理执行官职责分离是审计之后发生的事。那次审计之后，监督厅未再审查这一事项。然而，监督厅注意到，首席执行官可在认为必要时提出修改《养恤基金条例》的建议，这些建议将通过秘书提交联委会审议。副主任强调指出，应由联委会决定秘书如何与管理当局、秘书长代表和首席执行官进行联络。

274. 退職公务员协联对监督厅与养恤金行政管理局之间的工作关系表示赞赏。协联强调指出，养恤金行政管理局已极大地提高了审计建议的执行率，这是行政工作改善和与审计师的合作得到加强的表现。

275. 主管内部监督事务副秘书长指出，监督厅力图加强与管理当局的关系，并在 COVID-19 危机期间继续开展审计工作。她同意继续与审计工作委员会联系，以确保审计资源得到充分利用。她指出，监督厅是用自己的资源进行调查工作的。据指出，监督厅定期审查管理当局执行审计建议的行动计划，这有助于确保相关风险得到适当处理。

276. 养恤金联委会注意到监督厅 2020 年 6 月 30 日终了年度的报告。联委会确认管理当局与监督厅之间的关系有所改善。

E. 对投资管理厅治理情况的审计

277. 在答复关于投资管理厅各种角色和上下级报告关系的问题时，代理负责养恤基金资产投资的秘书长代表界定了将直接向他报告的两个不同职能的工作人员，即：首席风险干事、首席业务干事和投资主任，投资主任就是监督厅所称的首席投资干事。重新调整上下级报告关系的目的是对各种职能作出明确的界定，对各种职务作出适当的分工，并解决任何被认为的或实际存在的利益冲突。他说，秘书长赞同风险管理和合规处直接向秘书长代表报告的这种新的组织结构，以此加强其业务独立性和有效性。

278. 审计报告披露，投资决定权集中在前秘书长代表手中，联合国参与人小组这一情况表示关切。该小组还对投资委员会在改变基准等方面被边缘化的方式表示关切，并询问目前正采取何种措施以解决报告中提出的问题。

279. 关于投资委员会成员的遴选，联合国与人代表评论说，这一流程需要更加透明，需要遵循地理分配做法，但也需要有足够养恤基金以下三大投资类别的专家：固定收益、公开市场和私募市场。与人代表并呼吁改进内部投资委员会和私募市场委员会的职权范围，避免将决策权集中在委员会主席手中的做法。

280. 代理秘书长代表解释说，已成立一个内部工作队，以审查投资管理厅各内部委员会的职权范围、组成情况和工作方法。原则上，每个委员会的主席将由投资主任以及风险管理和合规处、业务处和信息技术处等处处长担任。

281. 代理秘书长代表说，他每月都与投资委员会举行在线会议，讨论投资问题并听取委员会成员的意见。他说，委员会成员踊跃参加每月会议，会议富有成果。

282. 代理秘书长代表说，已采取步骤评价资产和负债管理研究结果、投资政策声明和投资组合基准，并评价使之适应新的经济和市场状况的必要性。将根据工作队的工作和监督厅的建议，制定一项投资管理厅资产负债管理研究政策。除了制定政策外，还将进行一次内部自下而上的工作人员摸底活动，以确定能力差距，并制定一项满足投资管理厅未来几年需要的战略。

283. 联合国与人代表对有关利益冲突情况和道德价值观的调查结果表示关切，询问目前正采取何种措施以落实提出的建议，并指出应当追究造成有害环境的管理人员的责任。

284. 代理秘书长代表说，投资管理厅正在制定详细的披露和回避程序，为此提供了情景范例并解释了工作人员为有效管理利益冲突而应遵循的步骤，以此尽可能符合养恤基金的利益。在每个内部委员会开始时，委员会成员和受邀者必须披露任何利益冲突，或口头证明没有利益冲突，这些表示将被记录。

285. 退休公务员协联一位代表说，有必要解决可能使联委会或养恤基金担忧的风险问题。他询问系统中是否有制衡机制，以保障投资不受到可能腐败的总账管理人或违法乱纪的秘书长代表损害。他说，投资委员会不是一个监督机构，而是一个咨询机构。透明度是避免损失和欺诈的最佳利器。他还指出，投资委员会会议没有投资顾问的参加是不利的。监督厅代表确定，根据其报告提出的所有建议，就足以为投资管理厅建立透明和健全的管理模式，并配备适当的制衡。

286. 监督厅代表说，他的团队使用大会在 1948 年建立的分叉框架作为审计基本原则。审计师评估了秘书长代表这个角色是如何全职和兼职协助秘书长履行其信托责任的，并指出，总体上该结构迄今运作良好。他们审查投资委员会并建议委员会保持独立，并审查风险与合规科，以此审查制衡情况。监督厅还评价了决策过程，考虑了职权范围和授权情况，并且考虑应该如何在应担任首席投资干事的投资管理厅主任和秘书长代表之间分配工作。内部投资委员会也应该具有独立性。

287. 联合国与人小组的一名代表说，按介绍，主任这一角色是事实上的首席投资干事，他要求澄清，如果任职者可能不具备首席投资干事这一角色所需的能力，应该采取怎样的行动。代理秘书长代表答复说，必须指出的是，主任是依据使该员负责投资和管理投资管理厅的职权范围聘用的。因此，担任首席投资干事所需技能显然纳入了职权范围，所以，人力资源部门不需要采取任何行动。

第十一章

治理事项

A. 关于治理的研究

288. 根据大会第 74/263 号决议，一家在养恤基金治理问题上具有专门知识的独立外部实体(咨询人)马赛克治理顾问公司对养恤基金的治理进行了全面和客观的分析。该分析将养恤基金的做法与国际公共养恤金组织采用的最佳做法进行了比较，并就以下方面提出了建议：

- (a) 联委会及其各委员会的治理结构；
- (b) 与养恤基金适当治理相关的联委会作用、责任和做法；
- (c) 养恤基金采用最佳做法的过渡战略。

289. 咨询人向联委会介绍了他们的审查方法，其中包括与联委会成员、候补成员和代表进行面谈，并使用问卷以保证一致性。他们出席了治理工作组会议，以答复工作组成员关于审查范围和时间安排的问题，并审查了《养恤基金条例》、细则、职权范围和政策等相关文件。此外，咨询人对 15 个全球养恤基金同行进行了研究，分析了养恤基金治理结构、流程和做法的各个方面，并将养恤基金的情况与同行研究结果和他们掌握的公共养恤基金最佳做法进行比较。

290. 咨询人与联委会分享了大多数答复者在面谈过程中表达的意见，包括相似和迥异的意见，并确定需要解决以下主题，以便为养恤基金设置更好、更有效的治理方式：

- (a) 联委会、联委会领导、常务委员会和主席团的作用和任务；
- (b) 商定对养恤基金治理具有重要意义的原则；
- (c) 就需要改善治理的程度达成共识，以提高整体效力。

291. 他们指出了稳健的养恤金计划治理原则，包括：

- (a) 参与养恤基金治理和管理的人员需要有一种“金融机构”和“首先是受托人”的思维方式；
- (b) 作为受托人，联委会关注的唯一焦点应该是以所有参与人、退休人员和受益人的最佳利益为重；
- (c) 认识到健全而运作良好的董事会应懂得自己所引领的方向、所监督的领域、与管理当局进行合作的方面以及不应该参与的方面。

292. 咨询人在其报告中将养恤基金的治理做法与最佳做法进行了比较，酌情概述了养恤基金的历史背景和当前的状况，然后根据他们的知识、经验和观察(包括同行研究)解释了最佳实践，分析了养恤基金偏离最佳做法的方面，将差异标示为微小或重大。

293. 咨询人发现，在所有类别，养恤基金的治理做法与一般养恤金治理方面最佳做法之间的差异都很大。在此过程中注意到的两个最重要的差异是，与采用最佳做法的公共养恤基金董事会不同，联委会似乎处于运作周期的不同阶段，养恤基金治理结构缺乏采用最佳做法的公共养恤基金通常具有的明确、现代的信托框架。他们进一步指出，如果目标是使养恤基金在治理方面采用最佳做法，则需要改变治理结构和做法。

294. 咨询人的报告载于本报告附件十四。

联委会的讨论情况

295. 咨询人在作陈述之后答复了联委会的问题。联委会成员感谢咨询人在很短的时间内完成了一份非常全面、高质量的报告。

296. 行政首长小组表示，治理工作组应进一步仔细审查和分析报告中的建议，并在整个过程中继续与咨询人合作。该小组指出，在审查和分析过程中应适当考虑到养恤基金治理的历史和联合国系统的其他治理机制，工作组应根据咨询人提出的建议，向联委会下次会议提出具体和可行的建议。

297. 理事机构小组强调指出，联委会应认真看待这项研究，并应以公开、建设性和透明的方式探讨养恤基金治理未来的逐步转变。该小组指出，联委会需要更多时间来吸收该报告的内涵，并认识到鉴于时间限制以及 COVID-19 危机造成的特殊情况，妨碍彼此进行适当协商和谈判，因此很难提供更详细的评论意见。尽管如此，该小组强调指出，联委会需要向大会传达其推进这一进程和不无故拖延这一进程的意愿。此外，该小组敦促在审查基金的治理情况时具体地考虑到专门机构的参与。该小组表示有意建设性地参与，并要求制定一项战略，以推进改革。

298. 理事机构小组的一名成员回顾了养恤基金先前的治理改革，特别是回顾大会第 40/245 号决议，大会在该决议中特别请“联合国合办工作人员养恤基金各成员组织的主管机关审查联合国工作人员养恤金联合委员会的成员人数和组成”，并向大会提交结论。12 个专门机构和联合国工作人员养恤金委员会在 1987 年提出了意见，此后，席位从 21 个增加到 33 个。该小组另一位代表支持下列提议：在作出任何结论之前预先征求各专门机构行政当局和理事机构的意见。他进一步评论说，该研究没有充分反映各工作人员养恤金委员会在养恤基金管理中的作用。他提醒联委会，联委会成员都是其成员组织工作人员养恤金委员会的成员。

299. 各专门机构参与人代表赞赏咨询人对这项研究采取了一种非常有包容性的方法，并邀请所有联委会成员和其他利益攸关方提供意见。他们注意到提出的建议并表示建议“内涵丰富”，但同意其他各小组的意见，即他们需要更多时间来消化报告及其建议，以便提供有价值的意见。他们一致认为，如果治理工作组的任务期限延长，工作组应进一步审查该报告。他们认为工作组应继续与咨询人合作以取得最佳效果。他们强调，各专门机构应继续在这一进程和最终决策中拥有发言权。

300. 联合国与人代表也指出，这份报告很全面，考虑到了所有意见，并突出了一段时间以来一直强调的风险。如果广泛实施，将使联委会在治理方面成为同行中的翘楚，而这正是联合国所希望的。与人代表总体上认可该报告，但有一些保留意见。关于过渡联委会，联委会 15 名成员应该能够代表联委会的广泛意见。为此，它的组成方法应该与 15 人的常设委员会相同。与人代表认为，咨询人建议组成一个包括工作人员养恤金委员会秘书、委员会成员和无表决权代表及观察员在内的 93 人选举人团，这一建议不符合情理。他们认为，由 15 名成员组成的联委会将让所有成员都能够妥善履行董事会董事的监督任务。他们指出，目前的常设委员会可以很容易地履行这一职责，《养恤基金条例》已经规定常设委员会可以更频繁地开会，而且联委会也已经同意可以做到这一点。与人代表表示，他们认为常委会每年可以举行 4 次会议。

301. 联合国与人代表感到关切的是，虽然咨询人建议设置集体信托责任，但也必须确保联委会的组成能反映养恤基金与人当前的水平。联合国与人代表认为，所有其他养恤基金董事会都接受法律监督和问责，联委会也应该如此。关于什么人可以当选，他们认为不应阻止养恤基金的任何与人竞选养恤金联委会成为席位。

302. 退職公务员协联的一名代表作了以下发言：

我代表退職公务员协联代表团发言，我注意到，Mosaic 公司设法在 2020 年 6 月 19 日至今短短 30 个日历日内开展分析并编制了一份报告。这堪称是养恤基金的记录，因此，我就所有相关采购活动向首席养恤金行政管理执行官罗斯玛丽·麦克林表示祝贺，并祝贺 Mosaic 公司的效率。

独立外部实体的幻灯片报告长达 190 页，报告首先忠实地转载了大会第 74/263 号决议第八部分第 8 段规定的任务，非常好。但是，报告在未提前宣布的情况下就在任务中添加了超过大会决议范围的额外内容。上述未获授权的额外内容将扩大任务范围，使其远远超出该决议第 8(a)至 8(e)段规定的范围，从而纳入一个新的全盘囊括的第 8(f)段及相关“过渡战略”。令人难以理解的是，怎么可以在商定目标之前就考虑过渡措施问题呢？现有进程仍处在萌芽阶段，过渡战略问题还为时过早。经大会核准的现有研究的任务授权并未要求提出过渡战略或相关战略。

在谈及大会任务规定的具体内容之前，我想先谈谈方法问题，在此仅谈及其中一个层面，即为确定最佳做法选择同行群体。在仔细审查独立外部实体所确定的同行群体之后，难以看出如何能将其中任何一个同行与联合国养恤金联委会进行有意义的基准比较，原因是联委会的特点是全球化、多文化、多货币和多语言的。然而，主要由国家同行基金组成的一个群体却一再被当作最佳做法基准；联合国系统的全球复杂性带来固有限制并对广泛代表性提出要求，但就这些同行基金而言，上述大多数限制和要求却都没有。联合国养恤基金的资产、负债、参与人和养恤金领取人在世界各地分布广泛，对于养恤基金这样一个全球基金，由国家基金、甚至是为数不多的多国基金组成

的一个群体，不会成为适当的同行群体。报告试图将极为不同的同行进行比较，显示出报告并未充分考虑到承认并界定养恤基金的独特性和全球性。

以“任何其他层面”开头的新的第 8(f)段的任务规定有 5 个小节，内容涵盖行为守则、继任规划和道德操守安排，这些事项是联委会另外两个工作组已经在研究的事项。上述内容似乎是大会为独立外部实体规定的任务授权的一部分，但仔细阅读上述决议就会发现，事实并非如此。因此，现阶段向联委会提出有关行为守则、继任规划和道德操守安排专题的建议与以下两个方面提出的建议发生了重叠：治理工作组和继任工作组；独立外部实体 Mosaic 公司。此外，联委会两个工作组的建议与 Mosaic 公司的建议并不完全相同。联委会需要澄清这一点，将 Mosaic 公司与工作组有关上述三个重叠项目的建议酌情进行整合，以免造成混淆。

更重要的是，联委会将需要决定它希望就过渡战略向大会提出哪些评论(如果有)。这项未获授权的战略远远超出了第 74/263 号决议的范围，设想的是仅有 15 名成员的联委会，并设想向有 34 名常任成员、不设候补成员或其他成员的联委会过渡。所提出的联委会过渡架构虽然是三方架构，但由于拟议人数减少，因此反映地域多样性和成员组织多样性的能力就会降低。多样性层面对于确定新联委会的代表性至关重要，但报告却并未提出有关这一层面的分析。至于上述变化是否可取，肯定会有不同意见，这些变化反映了政治、社会、文化和企业价值观之间的仔细平衡或权衡。联委会不妨就上述事项向大会提出意见，但报告中的现有数据和分析还远远不能满足联委会这方面的需求。可对过渡提案做出如下的进一步概括，即不确定性以及不再设候补成员和无表决权的成员，但这还只是部分结果，全面情况如何等以后才能知道。与此同时，联委会不妨考虑，鉴于重大变化存在固有风险而且有意想不到的后果，是否值得进行这种根本性的重建。对于联合国养恤基金而言尤其如此，近几年养恤基金的精算平衡稳定、负债有全额供资并获得出色的无保留审计意见，而且有极好的偿付能力，显示出养恤基金稳健的财务状况基础。这就使人不禁要问，交付了上述成果的治理安排到底能有多大毛病呢？就手头问题而言，“如果没坏，就不要修理”这一古老哲言可能比以往任何时候都更中肯。归根结底，所得出的答案是一个主观判断，它可能更多地体现了政治价值观，而非技术考量。退職公务员协联仍未信服，但我们将保持开放心态，因为在辩论过程中会提出更多事实和证据。

退職公务员协联将就 Mosaic 公司所提 15 项建议中最重的 4 项建议——即第一、二、四和六项——做简要评论。其中最后一项建议涉及信托一词在养恤基金中的使用。最近，该词的涵义被淡化了，原因是使用这个词是为了起到安慰作用而不是进行澄清，其实早就该用这个词来明确说明养恤基金以何种方式履行其责任。第一项建议涉及的问题是，除其他外，是通过协商一致方式还是通过投票表决进行决策，此处几乎没有更改的可能，原因过于错综复杂，除提及大会第 41/213 号决议外，无法详细说明。目前，协商一致是联合国的 DNA 中不可分割的一部分。第二项建议涉及重新界定“公正和公平”，关于这

项建议，不太可能重新界定该定义，原因是去年联委会在治理工作组的建议中重申了这一定义。关于为退職公务员协联提供有表决权的席位的建议，在现有框架内对我们不适用，也不能零敲碎打地推行。

总而言之，退職公务员协联可以支持现有报告内的若干要素，但我们认为，在商定目标之前就讨论过渡安排仍为时过早，商定的目标要充分体现联合国的多样性要求，然而在追求缩小联委会规模的努力中，这项要求似乎已经丢失。我们期待与养恤基金秘书处和 Mosaic 公司伙伴进一步互动，但愿能以更适当的节奏开展互动，以便充分和适当地审议各项提议。最后，我要感谢 Mosaic 公司今天和过去一个月抽出时间并感谢其认真聆听。

303. 治理工作组主席提及会议室文件(见本报告附件十四)，工作组在该文件中总结了对上述研究的初步意见，并提出了前进方向。主席指出，咨询人的一些建议与工作组在以下方面的现有主旨是一致的：进一步审查参加联委会会议的情况；澄清并协调统一联委会各委员会和工作组的职权范围和工作方法；拟订行为准则和适当措施，以加强联委会的诚信及实效。工作组认为，上述报告及其中一些建议超出了大会规定的范围，尤其是“(c) 实施一项审查和轮值方案，以定期调整养恤金联委会的组成，使合格的成员组织能够公平合理地分享轮值席位”。

304. 治理工作组指出，报告中的最佳做法和比较分析为联委会提供了资料，但工作组也表示有必要将养恤基金的独特情况和背景考虑在内。工作组得出结论认为，有几项建议改变了联委会的基本性质、治理原则、规模、组成、做法和工作文化，从而需要对养恤基金的《条例》和《细则》做出重大修正。因此，联委会所有成员和利益攸关方都需要有充足时间来仔细研究上述建议，了解其影响，并确定建议是否可行。工作组就此项目向联委会建议了可采用的具体措辞，以便向大会报告。

305. 联委会还询问了有关以下方面的最佳做法：任期限制、养恤基金雇员担任联委会成员以及对联委会决定的适当法律监督。

306. 咨询人确认，为设定基准目的找到具有可比性的退休基金具有挑战性。但他们同时指出，养恤基金是一个退休基金，因此需要有明确的信托心态，这是行业惯例。咨询人指出，管理与治理之间必须有明确界限，并确认最佳做法是不允许养恤基金雇员担任联委会成员：“做事的人不能同时也进行监督”。咨询人强调了基本的行为和法律标准：在重视代表性和多样性的同时，联委会成员“仅有一个角色”。那就是，身为受托人，联委会成员应该为所有参与人、退休人员和受益人的最佳利益行事。

307. 关于任期限制，咨询人指出，通常任期是 2 至 3 年，但同行群体的任期限制是 2 至 5 年。虽然业务环境瞬息万变，但联委会依然应该有长远眼光，就联委会领导层而言，任期应该与战略规划周期保持一致。关于法律监督问题，咨询人回应说，所有利益攸关方都应该有适当的问责机制：其中包括拟议中的参与人、退休人员和受益人大会，以提供反馈，还包括向作为养恤基金最高立法机构的大会提交报告。

308. 在回应将常设委员会用作过渡联委会这项建议时，鉴于常设委员会的组成已获得联委会的认同，咨询人回答说，最好是有一个新的架构来推动改革。需要有选举成员的新方式、新文化和新的工作方法，因为从变革管理的角度来看，这样做会有更大效力。思想方面的突变对于巩固变革很重要，而不是采用原有架构，尤其是因为目前围绕以下方面还存在争议：常设委员会的权力、哪些问题可以提交给常设委员会以及常设委员会的决定是否须接受联合国上诉法庭的法律审查。由联委会主席、副主席以及可能还有联委会各委员会主席组成的规模较小的执行委员会，可以在联委会闭会期间提供必要支持并在首席养恤金行政管理执行官与联委会之间建立联系。咨询人指出，就执行委员会的概念而言，其成员通常不超过 5 人。

309. 理事机构小组的一名成员欢迎报告所载建议，并指出应该审查治理的各项要素。他说治理是养恤金制度的组成部分，并质疑最佳做法是否在资产和负债管理方面包括与养恤基金类似的二分式结构。他还要求提供关于信托责任的进一步信息，并指出投资方面的信托责任更加重要。咨询人回答说，投资管理及相关治理不在其任务范围内。咨询人指出，一些同行基金具有类似的二分式结构，但也有投资和养恤金行政管理(运营)由同一理事机构负责的养恤基金。咨询人强调，信托框架对养恤基金的上述两方面都至关重要。

310. 联委会对 Mosaic 公司的工作表示赞赏，并感兴趣地审查了在极短时间内提出的许多建议。

311. 联委会回顾，大会第 74/263 号决议请联委会在其第六十七届会议报告中提交外部实体的报告以及联委会的评论。

312. 考虑到外部实体的报告篇幅较长，而且报告是在联委会届会召开之后迟交的，因此为了确保报告所载众多结论和建议在现有法律和治理框架内得到认真审议和分析，联委会请治理工作组与 Mosaic 公司联络并与成员组织的工作人员养恤金委员会充分协商，负责对报告进行审查和分析，并向联委会第六十八届会议提出建议。

313. 联委会表示注意到治理工作组的初步意见。

314. 此外，联委会同意治理工作组成员在今年与服务对象接触，以便获得定期投入，并在工作组的审议中加以考虑。

315. 联委会就前进方向提出以下建议：

(a) 将治理工作组的会议室文件(工作组与联委会分享的初步回应)与联委会第六十七届会议报告一起进行分享；

(b) 治理工作组应该负责优先审查并分析 Mosaic 公司的报告；

(c) 治理工作组考虑到 Mosaic 公司在养恤基金方面的专门知识和最佳做法经验，在审查 Mosaic 公司建议期间可酌情与该公司协商。这将使工作组得以验证各项结论和建议所依据的假设；

(d) 治理工作组应该与成员组织的工作人员养恤金委员会协商，并考虑其意见；

(e) 治理工作组应该向定于 2021 年初举行的联委会特别会议提交一份进度报告；

(f) 根据联委会的决定，治理工作组应该向 2021 年的联委会第六十八届会议提交建议，其中包括具体和可行的建议，并且提交有关上述建议的支持性说明；

(g) 联委会应该在 2021 年大会第七十六届会议主要会期向大会提交有关 Mosaic 公司报告的更详细评论。

B. 治理工作组的报告

316. 在监督厅对联合国工作人员养恤金联合委员会的治理结构及相关进程进行审计后，联委会 2018 年第六十五届会议成立了治理工作组，以审议参加联委会、轮换和公平代表性问题、并审议联委会讨论的以及大会第 73/274 号决议交给联委会的其他治理专题。

317. 联委会第六十六届会议审议了治理工作组的第一份报告，并通过了工作组的大部分建议。联委会将工作组的成员任期和任务期限延长至下届会议，并请工作组进一步研究以下问题：各工作人员养恤金委员会秘书以及投资委员会和精算师委员会成员出席联委会会议的问题；联委会各委员会议事规则的协调统一；退職公务员协联在联委会会议的代表性问题；行为守则的拟订。工作组任务期限的延长得到大会第 74/263 号决议的支持。

318. 治理工作组的成员名单见本报告附件十三。

319. 联委会赞赏治理工作组的工作。据指出，工作组的工作与外部实体的治理问题审查工作之间存在相互联系。

320. 根据治理工作组的工作以及在联委会第六十七届会议期间的讨论和交流，联委会作出以下决定：

1. 一般方法

321. 联委会支持将以下办法纳入主流，即最大限度地利用基于信通技术的解决方案，确保联委会在休会期间依然能够进行治理。

2. 工作人员养恤金委员会秘书出席会议

322. 联委会决定，工作人员养恤金委员会秘书可以出席联委会会议，并应尽可能以远程方式跟踪会议情况。

3. 联委会各委员会的职权范围和工作方法的协调统一

323. 为与联委会关于养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会成员参加联委会会议的决定保持一致，联委会决定，就联委会其他委员会和工作组而言，仅主席或一名指定代表可以参加联委会会议，以提交各自的报告，并且应尽可能以远程方式参加。联委会各委员会和工作组的其他成员可通过视频会议参加相关议程项目下的审议。

324. 在这方面，联委会决定应该协调统一上述委员会和工作组的职权范围，以包括以下内容：“委员会主席或一名选定成员可代表各自小组出席联委会会议，并应尽可能以远程方式参加”。
325. 联委会还要求为没有职权范围的附属机构拟订职权范围。
326. 联委会决定，特别将预算工作组设为一个常设委员会。
327. 联委会建议鼓励其所有附属机构尽可能利用视频会议开展工作。
328. 如有必要举行面对面会议，联委会建议，若由养恤基金支付差旅费，则对各附属机构的所有成员适用统一的差旅费标准和每日生活津贴制度，与此同时协调统一由养恤基金支付差旅费情况下差旅方面的职权范围及做法。
4. 投资委员会和精算师委员会成员出席会议
329. 联委会决定，投资委员会主席或一名指定代表可以亲自向联委会提交委员会的报告，但应该尽可能以远程方式参加会议。其他成员可通过视频会议参与委员会有关的联委会审议。
330. 联委会还决定，精算师委员会主席和报告员可以亲自出席联委会会议，但应该尽可能以远程方式参加。其他成员可以远程参加联委会会议。联委会同意应该修正投资委员会和精算师委员会的职权范围，以反映上述内容。
5. 退职国际公务员协会联合会的代表人数
331. 联委会决定推迟到联委会和大会审议外部实体报告时再审议退职公务员协联代表的人数问题。
6. 在养恤基金秘书处协助下，借鉴国际公务员制度委员会的行为守则拟订联委会成员行为守则
332. 联委会同意，将大会第 56/280 号决议通过的《关于非秘书处官员和特派专家的地位、基本权利和义务的条例》(ST/SGB/2002/9)比照确认为联委会的行为守则，并在不损害出席联委会或其任何委员会或工作组会议人员的法律地位、特权和豁免的前提下将此反映在养恤基金议事规则中。
333. 联委会授权治理工作组进一步拟订适当程序、措施并修改养恤基金《条例》和《细则》，以确保遵守行为守则，同时考虑到联委会和大会的建议和评论以及独立治理分析的结果。
7. 其他专题
334. 联委会请治理工作组根据外部实体的报告及所获经验教训审查候补成员出席会议的问题。
335. 联委会同意作为预算工作组讨论内容的一部分，审查出席联委会会议的养恤金行政管理局和投资管理厅工作人员的差旅人数问题。
336. 联委会请治理工作组审查将继续任规划委员会变成一个常设委员会的提议。
337. 联委会决定将治理工作组的任务期限和成员任期延长至下届会议。

C. 养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会的报告

338. 养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会的一名代表介绍了委员会的第七次报告，并向联委会提供了委员会主席录制的致辞。联委会获悉，根据自联委会上届会议以来的任务规定，委员会将其工作侧重于养恤基金截至 2019 年 12 月 31 日的第三十五次精算估值结果，以及 2020 年上半年市场对大流行病的反应。委员会通过召开在线会议保证了工作的连续性。

339. 本报告附件十五载有养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会现任成员名单。委员会代表指出，委员会得到首席养恤金行政管理执行官和负责基金资产投资的秘书长代表的大力支持。委员会还与顾问精算师、精算师委员会和投资委员会保持着良好的协作关系。

340. 养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会与投资管理厅和投资委员会积极沟通，随时了解金融市场的发展状况。委员会注意到前秘书长代表辞职，并表示赞赏代理秘书长代表和投资管理厅工作人员设法成功地在动荡的金融市场环境中管理养恤基金的投资，并顺利实施了业务连续性措施，以确保养恤基金持续运作。委员会赞赏地欢迎以下信息，即整个远程办公期间投资活动顺利进行，并欢迎每月与投资委员会举行电话会议。委员会还注意到养恤金行政管理局也顺利实施了业务连续性措施，并高兴地看到养恤基金秘书处继续超越福利处理的业绩基准。

341. 养恤基金依然供资充裕。养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会欢迎 2019 年精算估值的结果，其中显示精算状况有小幅盈余，盈余数额为应计养恤金薪酬的 0.50%，供资比率得到改善。但委员会认真注意到所获信息，即精算师委员会继续强调，就养恤基金长期偿付能力而言，必须实现假定的 3.5% 的实际回报率。养恤基金的供资状况依然稳固，但需要监测 COVID-19 危机对世界金融市场的长期影响。

342. 联委会获悉，养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会与精算师委员会和顾问精算师就偿付能力看板和拟订供资政策的问题举行了会议。据了解，精算师委员会根据这次估值结果以及关于投资业绩、资本市场假设、死亡率和新参与者假设方面的其他变化更新了偿付能力看板，并得出结论认为，仍需密切监测投资和回报，但没有需要立即采取行动的项目。

343. 关于精算师委员会提议的供资政策，养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会指出，拟订书面政策记录供资流程被视为最佳做法，该政策旨在用于提高沟通的透明度，让利益攸关方更加了解影响养恤基金供资和偿付能力的关键问题。委员会认为精算师委员会提出的概念令人感兴趣，但得出结论认为，还需要在这一领域开展更多工作。今后数月，委员会将继续开展有关供资政策的讨论，并继续开展迈向新的战略资产配置的举措。

联委会的讨论情况

344. 联委会回顾养恤基金服务对象在具有挑战性的金融市场状况期间表示的关切，指出从各委员会和工作组收到的年度报告并未就它们在今年开展的工作提供充分信息。联委会要求养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会，年内一旦整理好了会议记录，就与联委会所有成员分享，以便联委会能及时了解影响养恤基金偿付能力的问题。

345. 联委会一名成员评论说，他希望养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会的报告用更多篇幅讨论战略投资问题。

346. 退休公务员协联的一名代表指出，在养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员商定供资政策文件之前，需要澄清拟订此类文件的预期益处，尤其是考虑到养恤基金供资状况是稳固的。

347. 养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会代表同意将评论和要求带回委员会作进一步讨论。

348. 联委会赞赏地核准了养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会的报告，并核可了委员会的建议，具体内容如下：

(a) 联委会表示注意到：

(一) 养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会举行了在线会议，认为这是一种成功办法，并建议不久后举行的委员会其他会议继续采用该办法；

(二) 养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会审查了委员会的作用和任务，并建议委员会保持其职权范围并继续开展工作，但须考虑到根据上文第 323、324、327 和 328 段所载联委会决定设想进行的修改和协调统一；

(三) 养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会赞同在现有状况下继续遵循战略资产配置的办法。

(b) 联委会注意到，在封锁期间顺利实施了业务连续性措施和远程办公安排。

(c) 联委会表示注意到精算状况得到改善，但也适当注意到有关实现 3.5% 的长期收益率的关键作用的警示。

(d) 关于风险偿付能力看板，联委会表示注意到养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会的意见，即没有需要立即采取行动的项目。

(e) 联委会表示注意到，在拟订供资政策方面需要进一步开展工作。

D. 继任规划委员会的报告

1. 任命副首席养恤基金行政管理执行官和养恤基金联委会秘书

349. 联委会第六十五届会议决定设立一个继任规划委员会，协助联委会遴选建议秘书长任命的高级工作人员，特别是首席执行官和副首席执行官；拟订上述两个职位的评价方法；为养恤基金各级高层行政人员的继任规划采取长期战略办法。

350. 大会第 73/274 号决议第 13 段注意到,“首席执行官干事兼养恤金联委会秘书目前有两个角色,决定最迟于 2020 年 1 月以两个不同和独立的员额取代这个现有员额,这两个职位是‘养恤金福利管理人’和‘养恤金联委会秘书’”。大会第 74/263 号决议第八节第 11 段决定,“秘书应由联委会继任规划委员会根据有关工作人员条例和细则进行甄选和评价”。

351. 本报告附件十六载有在联委会第六十六届会议上由各服务对象小组提名的继任规划委员会成员。

352. 在关于各职位的闭门会议上,联委会开始讨论副首席养恤金行政管理执行官和养恤金联委会秘书职位的遴选问题。

2. 副首席养恤金行政管理执行官

353. 在着手讨论副首席养恤金行政管理执行官的遴选事宜之前,联委会审议了养恤基金秘书处一名工作人员出席闭门会议的问题,这名工作人员也是联合国参与人小组的代表。联委会多数成员认为,该工作人员出席有关面谈和遴选其主管的闭门会议构成实际利益冲突。

354. 联合国参与人小组的代表表示,她认为自己出席会议并不构成实际的利益冲突,并拒绝回避讨论和闭门会议。这名代表提及联合国上诉法庭的案件(2017-UNAT-807 号和 2019-UNAT-908 号判决书, Rockcliffe 诉养恤金联委会案),其中确认,她作为联合国工作人员养恤金委员会的当选成员,有权获准参加联委会会议。

355. 联委会多数成员认为,考虑到联委会多数成员确定存在结构性利益冲突,这名联合国参与人小组的代表应该回避并离开会议。其间,联委会多数成员提出了下文讨论的几点内容。

356. 联委会多数成员表示关切的是,在养恤基金秘书处工作的这名工作人员拒绝离开继任规划委员会的闭门会议,在此次会议上,作为遴选流程的一部分,将向副首席执行官职位的候选人提问。根据《养恤基金条例》第 7 条,“首席养恤金行政管理执行官秉联委会之命执行职务……首席养恤金行政管理执行官缺席时,由副首席养恤金行政管理执行官代行职权。”

357. 考虑到联委会大多数成员在第六十五届会议的闭门会议上提出的理由以及副首席执行官干事遴选方面的先前做法,同时考虑到联委会大多数成员在第六十六届会议的闭门会议上提出的理由以及首席养恤金行政管理执行官遴选方面的先前做法,联委会多数成员认为,如果某人担任联合国工作人员养恤金委员会成员(或候补成员),进而也担任联委会成员(或候补成员),与此同时又以养恤基金秘书处工作人员的身份为上述两个机构提供服务,那么将构成实际的利益冲突和角色冲突。联委会对副首席养恤金行政管理执行官行使监督权,而副首席养恤金行政管理执行官又对养恤基金秘书处的工作人员行使权力。因此,这名工作人员(作为养恤基金秘书处成员)既是副首席养恤金行政管理执行官的下属,(作为联委会成员)又是副首席养恤金行政管理执行官的监督机构的一部分。道德操守办公室在其 2018 年 10 月 16 日的意见中确认了上述观点,该意见涉及联委会第六十五届

会议主席就这名工作人员被提名担任联委会一个特设委员会，即预算工作组成员提出的咨询请求。道德操守办公室认为：(a) 一名工作人员在联委会任职期间，参与监督副首席养恤金行政管理执行官的业绩，而后者又负责管理这名工作人员的业绩；(b) 若在预算工作组任职，则这名工作人员将在核准其办公室的预算和员额(可能包括其自身的职位和福利)方面有发言权，这既会导致个人利益冲突，也会引起职能冲突。

358. 考虑到联委会发现并得到道德操守办公室确认的上述利益冲突，联委会多数成员认为以下要求是合理的，即要求养恤基金秘书处这名工作人员(副首席养恤金行政管理执行官的下属)回避这一遴选流程，并且联委会认为期望该工作人员回避是合理的。联委会多数成员感到遗憾的是，这名工作人员拒绝回避，而且不幸的是，考虑到上述行为，联委会需要考虑就这一涉及适当道德操守行为的问题立法。

359. 鉴于联合国参与人小组的代表没有回避，在讨论该议程项目时也未离开，联委会以多数票决定继续审议，并决定这名代表不能参加有关候选人问题的闭门会议讨论，也不能投票选择将推荐任命的人选。

360. 继任规划委员会提出 3 名候选人，供联委会进一步审议。这 3 名候选人作了简短陈述，并回答了联委会的提问。

361. 在获推荐的候选人作了陈述并在各小组进行充分讨论之后，联委会一致决定，根据《养恤基金条例》第 7(a)条，向秘书长推荐任命 David Penklis 为副首席养恤金行政管理执行官。

3. 养恤金联委会秘书

362. 继任规划委员会提出 4 名候选人，供联委会进一步审议。这 4 名候选人作了简短陈述，并回答了联委会的提问。

363. 在获推荐的候选人作了陈述并在各小组进行充分讨论之后，联委会以协商一致方式决定，根据《养恤基金条例》第 7(c)条，向秘书长推荐任命 Jan De Preter 为养恤金联委会秘书。

364. 一名联合国参与人代表以联委会成员身份发言。根据最近一份关于秘书处组成的报告，在养恤基金服务的秘书处工作人员中，有近 40%来自非洲地区，20%来自亚洲和太平洋地区，还有 7%来自拉丁美洲和加勒比地区。这名代表感到非常失望的是，继任规划委员会连一名有资格进入最后候选人名单的合格非洲候选人或非洲裔候选人都未能找到。如果无意识的偏见和微妙的种族主义继续在联委会占优势，本组织高层的文化就不可能改变，养恤基金将无法实现其预期目的，即为前工作人员及其遗属——最脆弱的遗孀与孤儿——提供社会保障。她认为，联委会应该做的是，在一份确保黑人的声音不会继续受到压制的名单中进行选择。这名代表希望更多了解这一流程，特别是关于已提出申请和已进入长名单的候选人的人口统计数据。

365. 理事机构小组回顾了大会第 74/263 号决议，其中大会要求联委会和秘书长在铭记《联合国宪章》第一百零一条第三项情况下继续确保工作人员的组成是基于尽可能广泛的地域覆盖。该小组感到有些失望的是，在副首席养恤金行政管理执行官/联委会秘书遴选方面，向联委会提交最终入围名单时并未充分遵守上述原则。理事机构小组相信，今后的遴选流程将充分遵循上述原则。

366. 根据《议事规则》规则 A.9 确认的一些代表对以下决定表示关切，即不允许其参加有关遴选副首席养恤金行政管理执行官和联委会秘书的面谈并查阅相关文件。这些代表强调指出，根据规则 A.10，除表决权外，他们被赋予与成员相同的权利。此外，这些代表已签署联委会所有成员和观察员必须签署的保密声明。鉴于未进行投票，这些代表强调，自己应该获得参加面谈和查阅文件的平等机会。代表们要求，在今后的会议上应给予代表与成员相同的机会，参加有关遴选首席养恤金行政管理执行官、副首席养恤金行政管理执行官和秘书的面谈并查阅相关文件，并要求在本报告中反映这一立场。

367. 主席感谢代表们的发言，指出由于这些会议是闭门会议，涉及高度机密文件和事项的审查，2020 年采用了与 2019 年遴选首席养恤金行政管理执行官所用流程相同的流程。

368. 行政首长小组建议将以下原则纳入联委会的治理框架：

(a) 规定，联委会成员和候补成员：

- (一) 在联委会任职期间以及在其联委会成员或候补成员任期届满后的一年时间里，无权担任也不得申请养恤基金的任何职位；
- (二) 不得同意为申请担任首席养恤金行政管理执行官、副首席养恤金行政管理执行官或联委会秘书的任何候选人做推荐人。但如果无意中出现此种情况，该联委会成员或候补成员应该回避遴选流程；

(b) 养恤基金秘书处(包括投资管理厅)工作人员不得以任何身份参加首席养恤金行政管理执行官或副首席养恤金行政管理执行官的继任规划或遴选流程，不得接收与此流程有关的任何联委会文件，也无权参加联委会或其委员会讨论此类事项的闭门会议，因此应该回避任何此类讨论。

369. 联委会的确审议了行政首长的上述意见，并决定要求继任规划委员会在 2020 年的工作中审议该意见。继任规划委员会将在 2021 年联委会下一届会议上提交一份文件，内容包括上述拟议案文及其认为合适的任何其他建议，同时考虑到在此次和其他遴选工作中的经验。

370. 联委会感谢继任规划委员会成员所开展的工作。

371. 在联委会批准将继任规划委员会变成一个常设的委员会之前，委员会应拟订其职权范围。

E. 与联委会有关的联合国上诉法庭判决

372. 首席养恤金行政管理执行官介绍了自 2019 年 7 月联委会第六十六届会议以来联合国上诉法庭在联委会为被告的案件中发布的 5 项判决。

373. 上述案件包括：对常设委员会 2019 年 7 月第 202 次会议的决定提起的 2 项上诉、养恤基金提交的有关解释 2019-UNAT-912 号判决书的请求、修改 2019-UNAT-914 号判决书的请求、对联委会有关暂时取消上诉人参加联委会第六十六届会议资格的决定提起的上诉。法庭维持了常设委员会的决定，驳回了修改判决书和解释判决书的请求，并以不可受理为由驳回了对联委会有关暂时取消一名联委会成员参加联委会第六十六届会议资格的决定的上诉。

374. 在 2020-UNAT-1004 号判决书(Larriera 诉养恤金联委会案)中，法庭维持了常设委员会的一项决定，即不承认上诉人为一名在任职期间去世的前参与人的未亡配偶，依据是这名前参与人在死亡之时是与另一人结婚的。法庭在维持上述决定时申明了其以前的判例，即“参照工作人员国籍国的法律确定个人状况的原则，仅可适用于根据本国法缔结婚姻或另一种伴侣关系的工作人员，而不可适用于选择根据其国籍国法律以外的法律缔结婚姻或伴侣关系的工作人员”。

375. 关于另一项遗属福利请求，即 2020-UNAT-1007 号判决书(Pisc 诉养恤金联委会案)，法庭维持了常设委员会的决定，即上诉人无权享有未亡配偶福利，依据是在前参与人离职时生效的《养恤金条例》规定，如果参与人选择将全部或部分递延退休福利折算为一笔总付款项(这名参与人正是这样做的)，则不应支付遗属福利。法庭申明，适用的《条例》是前参与人获得权利时，即其离职时生效的《条例》。上诉人不能因《条例》随后修订而受益，因为修订内容不可追溯适用。此外，养恤基金已履行其义务，用平白的语言告知前参与人他对福利所作选择的影响，并回应了他有关提供信息的要求。

376. 在 2020-UNAT-997 号判决书(Clemente 诉养恤金联委会案)中，法庭驳回了养恤基金关于请法庭解释其有关此案的先前判决的要求。养恤基金指出，法庭命令它向上诉人支付遗孀福利及利息，但是根据《养恤基金条例》第 44 条，对于逾期但未支付的福利，养恤基金没有支付利息的责任。法庭认定，尽管有第 44 条的规定，但法庭可以在下列情况下判决支付利息，即法庭认为有必要将上诉人置于若非由于养恤基金的非法行政决定其本应处于的状况。

377. 在 2020-UNAT-996 号判决书(Oglesby 诉养恤金联委会案)中，法庭驳回了上诉人提交的修改判决书的请求。在最初的上诉中，上诉人要求承认他的丈夫(离职后结婚)为其未来的在世配偶，原因是他离职之前，不能与之合法结婚。法庭认为，上诉人计算购买年金给他带来的损失不构成新的事实，因为在他提起最初诉讼程序之前就可以确定费用，并认为无论如何，与购买年金有关的财务损失不影响确定以下方面，即《养恤基金条例》不追溯承认离职后缔结和(或)得到法律承认的婚姻。

378. 在 2020-UNAT-1010 号判决书(Richards 诉养恤金联委会案)中，法庭以不可受理为由驳回了上诉。法庭申明，有争议的决定必须首先由代表联委会行事的工

作人员养恤金委员会或常设委员会审查或上诉，然后才能向法庭提起上诉。上诉人还向联委会提出请求，要求撤回暂停其参加联委会第六十六届会议资格的决定，并且联委会审议了该事项(见本报告第十三.B 章)。

379. 联委会表示注意到联合国上诉法庭的上述裁决。

F. 常设委员会第 202 次会议报告

380. 联委会表示注意到在联委会第六十六届会议之前于 2019 年 7 月举行的常设委员会第 202 次会议的报告。

G. 选举常设委员会成员(议事规则，规则 B.1)

381. 联委会 2020 年选举的常设委员会成员名单载于本报告附件三。

H. 遴选预算工作组成员，以审查将提交联委会 2021 年届会的 2022 年预算

382. 联委会任命下列人士为 2021 年预算工作组成员：

Vladimir Yossifov(知识产权组织)	理事机构
Tomoya Yamaguchi(联合国)	理事机构
Jean-Paul Lovato(国际电联)	行政首长
Dennis Thatchaichawalit(联合国)	行政首长
Tapiwa Jongwe(教科文组织)	参与者
Michelle Rockcliffe(联合国)	参与者
Linda Saputelli	退職公务员协联
Adriana Gómez	退職公务员协联

第十二章

福利制度/与人

养恤基金的福利规定

A. 关于货币波动对养恤基金养恤金福利影响的监测报告

383. 联委会审查了关于货币波动对养恤基金养恤金福利影响的监测报告。这份文件载有关于每两年对养恤金调整制度双轨制运作情况进行常规监测的详情。与过去一样，结果表明当地货币轨道的养恤金福利仍然维持在或接近于目标数额。

384. 联委会表示注意到该报告。

B. 对《养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》的修改

385. 联委会审议了治理工作组、首席执行官和联合国工作人员养恤金委员会提议的《条例、细则和养恤金调整制度》若干修正。工作组提议就通过联委会行为守则事项对《议事规则》进行修正。首席执行官提议根据大会第 73/274 号决议关于分离首席执行官和联委会秘书角色的要求，对第 4、6、7 和 8 条进行修正。

386. 关于福利规定，联合国工作人员养恤金委员会提议修正第 33(f)条，以处理残疾抚恤金受益人在领取残疾抚恤金期间工作的情况，并提议适用框架。首席执行官还提议：修正第 34、35、35 之二、36 和 37 条，将《管理细则》所列受抚养人的报告要求列入《养恤基金条例》；修正第 46(b)条，在遗属超过五年未申领抚恤金情况下限制抚恤金负债；修正《养恤金调整制度》第 19 款，说明同一年进行第二次生活费调整的条件。

387. 大会第 74/263 号决议推迟审议第 6 和 48 条的修正案，请联委会在制定行为守则和适当条例及程序以处理所有道德操守问题时修正第 6 条；关于第 48 条，请联委会审查养恤基金工作人员和参与人在联合国上诉法庭诉诸司法的可能影响及其可能的法律后果，在其下一次报告中报告有关情况。如 2019 年所述(A/74/331)，修正第 6 条的目的是在最高一级体现联委会 2018 年核准并于 2019 年确认的《议事规则》C.1 节的规定，避免养恤基金秘书处、各工作人员养恤金委员会秘书处或联委会秘书处的工作人员或投资管理厅的工作人员同时担任联委会成员而产生利益冲突。

388. 修正第 48 条的主要目的是澄清联合国上诉法庭对据称不遵守《养恤基金条例》案件的管辖权。关于参与人、退休人员和其他受益人养恤金权利的决定由首席执行官和工作人员养恤金委员会做出。如果参与人、退休人员、受益人或根据《条例》有权享有权利的其他第三方不服首席执行官或工作人员养恤金委员会的决定，《养恤基金管理细则》K 节规定了养恤基金审查和上诉程序。这些决定先由常设委员会审查，然后由该法庭审查，从而提供逐级司法审查。

389. 迄今为止，联合国上诉法庭已审理 37 起对联合国工作人员养恤金联合委员会提出的上诉。养恤金联委会是该法庭审理的诉养恤基金案件的被告。该法庭审

理的大多数养恤金案件都涉及福利规定问题，主要涉及遗孀养恤金、恢复和验证养恤金权利。2009 年 7 月至 2020 年 3 月，该法庭审理了 37 个案件，其中 34 个案件涉及福利规定。3 个案件涉及联委会治理：在 2 个案件中，法庭审理的上诉涉及常设委员会代表联委会就联委会成员资格和出席联委会会议情况所作决定。正是由于这些判决，才需要澄清该法庭对养恤基金案件的管辖权，并维持大会对养恤基金治理相关决定的权力。

390. 第 48 条修正案澄清这种参与所赋予的权利类型，如果这些权利(特别是关于影响《养恤基金条例》所规定参与、缴款服务期和应享福利方面的权利)受到侵犯，可以向联合国上诉法庭提起上诉，而且根据《管理细则》K 节和《养恤基金条例》第 48 条只能针对这些决定提出上诉，并根据《上诉法庭规约》应予受理。

391. 因此，《养恤基金条例》第 48 条的拟议修正案不会影响参与人、退休人员和其他受益人继续对首席执行官或工作人员养恤金委员会就参与、缴款服务期、应享福利所做的决定向联合国上诉法庭提出上诉。

392. 这种澄清体现了联委会、大会、联合国上诉法庭的现有问责框架，确保联委会和大会继续就养恤基金的治理事项作出决定(这些事项最终是大会的职权范围)，并使大会对这些事项的最后决策免受联合国上诉法庭的监督。

联委会的讨论情况

393. 养恤金联委会于 2018 年通过这些修正案后，行政首长小组作出以下发言，完全支持对《联合国合办工作人员养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》第 48 条“联合国上诉法庭管辖权”的建议修正案：

养恤金联委会第六十六和六十七届会议维持修正第 48 条的建议，今年，根据大会第 74/263 号决议的要求，养恤金联委会第六十七届会议在本报告中进一步分析和澄清拟议修正案，特别是审查可能对养恤基金工作人员和参与人诉诸联合国上诉法庭司法的影响及其可能的法律后果。

第 48 条拟议修正案不会对工作人员/基金参与人或在参与人死亡后继承这些权利的任何其他人的参与、缴款服务期和应享福利权利产生任何负面影响。因此，对《养恤基金条例》关于影响单个工作人员/基金参与人或在参与人死亡后继承这些权利的任何其他人的参与、缴款服务期和应享福利事项合规情况的司法审查保持不变。因此，根据《养恤基金条例》第 21 条的规定，联合国上诉法庭仍将对工作人员或前工作人员分别作为养恤基金参与人或受益人因参与养恤基金而享有的权利拥有管辖权。这对工作人员至关重要，第 48 条修正案不会影响这些工作人员或前工作人员向联合国上诉法庭上诉，指称未遵守《养恤基金条例》关于这些权利的规定。

这些权利和事项需要与治理事项区分开来，治理事项最终是大会的职权范围。

养恤金联委会是大会的附属机构，大会已下放一定权力给养恤金联委会来管理养恤基金。各成员组织的工作人员作为根据《养恤基金条例》第 5 条

所选或所派的参与人代表参加联委会是治理问题，专属大会管辖。工作人员作为参与人代表参加联委会，不影响他们作为养恤基金工作人员和参与人各自分别享有的与养恤基金参与、缴款服务期、应享福利相关的权利。

修正第 48 条的目的是厘清下述情况，即：工作人员养恤金委员会和首席执行官就养恤基金参与人和受益人在参与、缴款服务期、应享福利方面的权利问题作出决定后，如对决定提起上诉，而常设委员会就其审理的上诉作出决定，则联合国上诉法庭对常设委员会的决定拥有管辖权；修正第 48 条的目的还包括将上述事项与由养恤金联委会处理并最终由大会管辖的治理事项区分开来，使这些治理事项免受联合国上诉法庭的监督，或免受联合国上诉法庭与之相反决定的影响。

第 48 条拟议修正案澄清了关于联合国上诉法庭管辖权的现行规定，因为它自养恤基金成立以来同样适用于原联合国行政法庭。这一澄清确保养恤金联委会和大会继续就养恤基金的治理事项作出决定，这些事项是大会的特权事项，并使大会在这些事项上的最终决策不受联合国上诉法庭的监督或干预。

如果大会核准第 48 条拟议修正案，则按我们的理解需要对《联合国上诉法庭规约》第 2.9 和 7 条作出相应修正，确保《养恤基金条例》第 48 条的修正案文与《联合国上诉法庭规约》的措词一致，并确保联合国上诉法庭管辖权的法律确定性。

联合国参与人代表称，他们认为首席执行官说明中的这份提案没有提供任何新的分析，只是提议重新提交一项修正案。该提案没有述及大会作出如此深远变革时的根本关切理由。

对联合国上诉法庭作为拥有最终决定权的主管机构而成立的情况进行的历史审查表明，会员国在这一问题上投入了大量时间，包括需要本着符合法治的精神对被指称违反《养恤基金条例和细则》的决定进行司法审查。

第 48 条的初始意图仍然有效。必须审查国际法相关规则、法治原则和正当程序要求，而且此审查程序应具有独立性，且应避免给人以有利益冲突的感觉。这是司法审查的精髓。联合国参与人代表认为，根据当前这份提案，通过养恤基金秘书处及其联委会的司法审查，将在不提供其他补救手段的情况下消除未遵守所有《养恤基金条例》的责任。联委会及其委员会将成为自我督察机构。

大会通过《养恤基金条例》并核准《细则》，以期为管理联合国养恤金制度提供法律框架，其中不仅包括受益人权利，还包括养恤基金的运作方式。按照设想，对养恤基金的监督需要让参与人参与政策制定和决策过程。

联合国参与人代表称，拟议修正案限制了这些权利。这份修正案妨碍参与人通过法律途径质疑养恤基金管理的各个方面，因此存在根本性缺陷。

394. 审查行政法庭判决特别委员会的报告(A/2909)号文件附件三和四详细说明了在采用承认司法审查权的条款之前和之时须进行何种深度的审查，而成员组织必须同意该条款才能参与养恤基金。

395. 联合国与人代表称，根据养恤金行政管理局的提案，首席养恤金行政管理执行官为提议修改《养恤基金条例》给出的理由是，在两起不涉及福利的条例不遵守案件中养恤基金未能成功辩护，而第 48 条涵盖了不遵守《条例、细则和养恤金调整制度》的情况。联合国内部司法系统的管辖权一直是确保充分和公平适用《条例和细则》的必要组成部分。

396. 联委会核准了对第 4、6、7 和 8 条的修正，但决定为修正第 33(f)条并制定适用框架成立一个特别工作组。联委会没有核准对第 34、35、35 之二、36、37 和 46(b)条的修正。联委会再次确认核准第 6 和 48 条修正案，并核准《养恤金调整制度》第 19 款修正案及《议事规则》新增的关于通过联委会行为守则事项的 G 节。除联委会未核准的条款外，联合国与人代表也不支持第 4、6、7、8 和 48 条修正案。

第十三章

其他事项

A. 要求加入养恤基金的申请

1. 接纳新成员组织

397. 联委会获悉，关于常规武器和两用物品及技术出口管制的瓦森纳安排已申请成为养恤基金的成员。基金秘书处已审查该申请，得出结论认为该组织符合《养恤基金条例》第 3 条规定的要求。公务员制度委员会还审查了瓦森纳安排的《工作人员条例和细则》，并告知养恤基金，这些条例和细则符合联合国共同制度的相关人力资源规定。该组织的理事机构全体会议在其 2019 年 12 月的会议上决定授权瓦森纳安排秘书处向联委会提交申请，从 2021 年 1 月 1 日起成为养恤基金成员组织。

398. 联委会根据现有资料 and 文件对成员申请进行审查。联委会向大会提出建议，赞同自 2021 年 1 月 1 日起接纳关于常规武器和两用物品及技术出口管制的瓦森纳安排为养恤基金成员。

2. 接纳新成员组织加入养恤基金的费用

399. 《养恤基金条例》第 3 条规定了接纳新成员组织的要求。第 3(c)条还规定，新组织在接受养恤基金自成一体的条例后，还需要与联委会就接纳新组织的条件签署协议，特别要说明完全认可还是部分认可该组织工作人员在该组织成为养恤基金成员组织之前所提供的服务。

400. 联委会获悉，由于成员数量预计会增加且接纳过程相关的工作量会加大，基金秘书处已开始审查养恤基金接纳新成员组织的程序和做法。审查的目的是估算接纳新成员组织的行政费用，确保基金秘书处继续能够高效率、有成效地为其所有成员组织、参与人和退休人员提供服务。分析费用时将 2018 年接纳全面禁止核试验条约组织筹备委员会的经验用作基线。审查包括与法律和技术审查相关的工作和费用、行政工作以及与接纳过程相关的业务费用。

401. 为了使养恤基金在因接纳新成员增加工作量时保持行政费用不变，建议今后与接纳过程有关的行政费用和其他费用由新组织承担。该组织一经加入即根据《养恤基金条例》第 15(c)条支付其产生的行政费用。

402. 联委会审查了分析情况，核准拟议由新加入组织一次性支付 25 000 美元的统一费用，以及每位工作人员/新参与人 20 美元的费用，以承担与接纳过程有关的行政和其他额外费用。联委会还同意，在向联委会和大会提交接纳新成员组织的申请供其批准时，这笔接纳费将列入提交联委会和大会的报告中，之后会列入养恤基金与新组织之间的协议内。

403. 行政首长请养恤金行政管理局向联委会下届会议提交关于接纳费的政策框架。

B. 请求撤回联委会的决定

404. 联委会第六十六届会议得出结论认为一名联合国参与人代表故意通过电子信息传播关于在联委会届会期间仍在进行的预算谈判的机密信息，决定暂停他参与会议的资格(A/74/331，第 419-422 段)。

405. 2019 年 9 月 23 日，该联合国参与人代表请求联委会审查和重新考虑联委会第六十六届会议主席的决定，理由是：该决定非法，没有法律依据，主席没有寻求查明案件事实，也没有为申请人提供回应对其指控的机会。但是，联委会认为其完全在职权范围内行事，相关行为直接违反了《保密和利益冲突申报表》规定的要求。根据联委会《议事规则》，联委会的所有成员和候补成员均需在开会前签署该申报表。该参与人代表已签署该申报表。

406. 该联合国参与人代表还向联合国上诉法庭对联委会的决定提出上诉，理由是：该决定超出了联委会的职权。该参与人代表在上诉中指出，传播的信息是公务员协联公开表达立场的摘要，不应被视为机密。法庭于 2020 年 6 月 19 日发布了完整的 2020-UNAT-1010 号判决书，驳回上诉，认为上诉不能受理，因为该参与人代表没有遵循《养恤基金管理细则》K 节规定的程序。

407. 在 2019 至 2020 年期间，因为该联合国参与人代表继续出席联合国工作人员养恤金委员会和治理工作组的会议，所以暂停联委会成员资格并不影响此人作为联合国参与人代表的角色。

408. 联合国参与人的代理发言人澄清称，按照《养恤基金管理细则》K 节的规定，这项请求本应送交常设委员会会议审议，这是向联合国上诉法庭提出上诉的先决条件。她对没有这样做感到遗憾，并要求将该事项从联委会第六十七届会议议程中删除，发回常设委员会。

409. 联委会审议了该联合国参与人代表的请求，维持暂停他参加第六十六届会议的决定，确认暂停只适用于该届会议，而不适用于正在举行的第六十七届会议。

C. 联委会第六十八届会议的地点和日期

410. 联委会表示注意到，收到秘书处关于 2021 年举行联委会第六十八届会议的邀请，会议地点待定。秘书处指出，地点将取决于会议日期、冠状病毒病情况以及任何相关的潜在国际旅行限制。

411. 联委会感谢联合国并接受了这一邀请。暂定日期为 2021 年 7 月 22 日至 30 日，但须与公务员制度委员会协调。此外，常委会会议暂定于 7 月 20 日举行，培训于 7 月 21 日举行。联委会请秘书处及时向联委会通报最后安排。

D. 其他事项

联委会席位的分配

412. 联委会注意到，在联委会第六十七届会议开始之前，国际电联、工发组织和知识产权组织的工作人员养恤金委员会的代表就席位重新分配问题致函联委会秘书和首席养恤金行政管理执行官，要求维持联委会第六十六届会议之前确定的现状。代表们对于在没有与各机构充分协商的情况下重新分配第六十七届会议席位表示关切。代表们还强调，尽管大会要求养恤基金聘请独立的外部专家实体审查联委会的组成，但《养恤基金议事规则》已经反映了这种变化。

413. 联委会第六十七届会议承认工作人员养恤金委员会信函中表达的这些关切事项，回顾治理工作组的报告和联委会第六十六届会议决定通过关于联委会组成

的备选方案 1，并将该方案列入联委会提交大会的报告(A/74/331，第 267 段)。备选方案 1 的内容如下：“备选方案 1 将有表决权的联委会席位总数保持在 33 个。为了给移民组织分配一个席位，分配给国际电联和工发组织的联委会席位将从 1.5 个减少到 1 个。移民组织将被列入第五组。”

414. 联委会请治理工作组在审查马赛克公司关于联委会治理的报告时审议有表决权的联委会席位的组成问题。

415. 此外，联委会强调治理工作组在编写提交给联委会第六十八届会议的最后报告时需要与成员组织的工作人员养恤金委员会协商，并考虑他们的意见。

416. 联合国参与人对于联委会没有恢复上届会议的组成方式表示遗憾。由于正在审查组成问题，他们请治理工作组考虑联委会第六十六届会议报告(A/74/331)附件十三所载备选案文 4。

其他事项

417. 一名联合国参与人代表作为其选民的代表请首席养恤金行政管理执行官进行斡旋，促使各成员组织在涉及非完整月数的情况下使用养恤金综合管理系统中实施的一种通用计算方法计算养恤金缴款。如使用日历日方法而不是目前各组织使用 20 种不同的方法，会产生增效，因为可减少异常情况报告数量，减少工作量，且对不同组织工作期限相似的工作人员的收款公平。

418. 联合国参与人小组的一名成员提醒养恤金联委会已同意监督厅关于改进本组织高层文化的建议。她表示，由于没有执行这项建议，执行办公室的改组工作没有进展，养恤基金的举报人没有因努力确保基金安全而受到赞扬，反而遭到诋毁，而且养恤基金工作人员的工作条件和环境没有改善。

419. 一名专门机构参与人的代表指出联委会不应讨论管理问题。

420. 公务员协联的代表作为公务员协联、联合国系统国际职工会和协会协调委员会和联合国国际公务员联合会这 3 个工作人员联合会的代表发表了联合声明(见本报告附件二十)。

421. 一名联合国参与人代表提请注意，联合会的声明表示联合国工作人员养恤金委员会没有足够的外地代表。他感到遗憾的是没有对这个问题进行研究。6 名联合国参与人代表中有 3 名(很快就会有 4 名)为外地人员，许多大会的代表也为外地人员。这优于其他工作人员养恤金委员会。此外，他们涵盖很多实体。鉴于只有 6 个席位，不可能让 75 个实体中的每个实体都有代表，但所有实体都会作为集体的一员被代表。

E. 联委会第六十七届会议闭幕

422. 专门机构的参与人代表发言向 Tom Repasch 和 Mustafizur Rahman 致敬，说他们担任联委会成员多年，工作出色，现在即将离任，祝愿他们在未来的工作中一切顺利。

423. 联委会感谢联委会主席和其他官员并感谢养恤基金和联委会秘书处为高效率和高成效地举行本届会议作出贡献。

附件一

联合国合办工作人员养恤基金成员组织

联合国合办工作人员养恤基金成员组织为联合国及以下组织：

欧洲和地中海植物保护组织

联合国粮食及农业组织

国际原子能机构

国际遗传工程和生物技术中心

国际文物保存和修复研究中心

国际民用航空组织

国际刑事法院

国际农业发展基金

国际劳工组织

国际海事组织

国际移民组织

国际海底管理局

国际电信联盟

国际海洋法法庭

各国议会联盟

全面禁止核试验条约组织筹备委员会

黎巴嫩问题特别法庭

联合国教育、科学及文化组织

联合国工业发展组织

世界卫生组织

世界知识产权组织

世界气象组织

世界旅游组织

附件二

联合国工作人员养恤金联合委员会成员和第六十七届会议的出席情况

1. 联合国工作人员养恤金联合委员会秘书获悉，各工作人员养恤金委员会根据《养恤基金条例》第 5 条和议事规则 A.2 条任命下列人员为联委会第六十七届会议成员和候补成员：

代表	成员	候补成员
联合国		
大会	D. Chumakov	H. Kozaki 先生
大会	T. Repasch	J. Stosberg 先生
大会	P.R.O. Owade 阁下	L. Mazemo 先生阁下
大会	Md. M. Rahman	P. Porolí 女士
秘书长	C. Pollard	K. Alford 女士
秘书长	C. Ramanathan	A. Roy 先生
秘书长	M. H. Lopez	
秘书长	C. Saunders	
参与人	M. Abu Rakabeh	N. A. Ndiaye 女士*
参与人	I. Richards	I. Faye 先生
参与人	M. Rockcliffe	
参与人	B. Nyiratunga*	
联合国粮食及农业组织/世界粮食计划署		
理事机构	V. Mustaciousu	G. V. Rodolico 先生
行政首长	A. Vanhoutte	V. Seznec 女士
参与人	J. Levins	C. Ascone 女士
世界卫生组织		
理事机构	A. Ludowyke 博士	G. Burgos 博士
行政首长	C. Hennetier Rossier	K. Schotte 博士
参与人	O. C. Bascones	G. Basu 先生
联合国教育、科学及文化组织		
行政首长	M. Bona	A. Khisty 先生
参与人	M. Mone	T. Jongwe 先生

代表	成员	候补成员
国际劳工组织		
理事机构	R. Behzad	F. Merle 先生
行政首长	L. Bormioli(7 月 16 至 20 日)	A. Zhang 女士(7 月 21 至 24 日)
国际原子能机构		
理事机构	M. L. Melon	
参与人	I. Zabaar	M. Wynsford-Brown 女士
联合国工业发展组织		
参与人	A. Killmeyer-Oleche	
世界知识产权组织		
行政首长	T. Dayer(7 月 17、20 和 23 日)	J. Cook Robbins 女士(7 月 16、21 至 22 和 24 日)
国际民用航空组织		
理事机构	M. Ramirez Koppel	Y. J. Lee 先生
参与人	C. Dermarkar	A. Larcos 先生
国际电信联盟		
行政首长	J.-P. Lovato	
世界气象组织		
参与人	M. Schalk	A. Tonbazin-Garibian 女士
国际海事组织		
理事机构	A. Prempeh	H. Decker 先生
国际农业发展基金		
行政首长	A. Lario	P. Moreau-Peron 先生
国际移民组织		
理事机构	S. Saffa	

2. 联委会秘书还获悉，根据《议事规则》A.9 条，已任命下列人员为联委会第六十七届会议的代表或工作人员养恤金委员会秘书：

代表	组织	代表
J. E. Garcia II	教科文组织	理事机构
F. Leger	劳工组织	参与人
W. Tam	原子能机构	行政首长

代表	组织	代表
S. Berladski Baruch	工发组织	理事机构
D. Masera (7 月 16 至 21 日)	工发组织	行政首长
K. Ivanov (7 月 22 至 24 日)	工发组织	行政首长
V. Yossifov	知识产权组织	理事机构
N. Davi (7 月 16 至 20、23 至 24 日)	知识产权组织	参与者
W. Meredith (7 月 21 至 22 日)	知识产权组织	参与者
K. Balram	民航组织	行政首长
V. Vasely	国际电联	理事机构
J. Mariani	国际电联	参与者
S. A. Mashi	气象组织	理事机构
B. Cover	气象组织	行政首长
A. Girend	海事组织	行政首长
B. Martin-Castex	海事组织	参与者
B. Rajender 博士	农发基金	理事机构
L. Chicca	农发基金	参与者
A. Rovira	移民组织	行政首长
A. Bernaud (7 月 16 至 21 日)	移民组织	参与者
C. Murphy (7 月 22 至 24 日)	移民组织	参与者
M. L. Fichera	遗传生物中心	行政首长
S. Madsen	海洋法法庭	行政首长
R. Bchara	黎巴嫩问题特别法庭	参与者
W. Schoen	禁核试条约组织筹备委员会	理事机构
M. Breschi	退職公务员协联	养老金领取人
W. Sach	退職公务员协联	养老金领取人
L. Saputelli	退職公务员协联	养老金领取人
G. Schramek	退職公务员协联	养老金领取人
M. Sebti (候补)	退職公务员协联	养老金领取人
A. Gomez Saguez (候补)	退職公务员协联	养老金领取人

秘书	工作人员养恤金委员会
F. Lorient (临时秘书)	世卫组织
C. McGarry	劳工组织
I. Welter	教科文组织
S. You	粮农组织/粮食署
R. Dotzauer	工发组织
M.-S. Zinzindohoué	知识产权组织
S. Suedi	国际电联
M. Buch (7 月 16 至 17 日)	气象组织
D. Maffi (7 月 20 至 24 日)	气象组织
I. Lopez-Cardona (副秘书长)	海事组织
S. Mwangi (副秘书长)	移民组织
F. Maselli (7 月 17、20、23 至 24 日)	农发基金
A. Bartolucci (7 月 16、21 至 22 日)	农发基金
M. Kashou	黎巴嫩问题特别法庭
E. Gouws	国际刑事法院
S. Gordon Hall	禁核试条约组织筹备委员会

3. 下列人员以观察员身份出席了联委会届会：

联合国系统国际职工会和协会协调委员会

S. Brezina (7 月 16、17 日)

P. Nemeth (7 月 20 至 24 日)

国际公务员协会联合会

T. Quinn-Maguire

联合国国际公务员联合会

M. Polane

内部监督事务厅(7 月 17 日)

F. Ndiaye

E. Burns

G. Kumar

V. Bendapudi

M. Odusote

N. Yamakawa

Q. He

G. Menekse

J. Kaur

D. Nyskohus

外聘审计师(7 月 23 日)

V. Monasterio

P. Dequero

审计工作委员会

A. Chughtai, 主席

继任规划委员会

M.-A. Pegorier, 主席

马赛克治理咨询公司(7 月 22 日)

A. McDuffy

C. Jackson

D. Maurek

A. Kumar

顾问精算师

T. Manning

S. Schulman

精算师委员会

D. Latulippe, 主席

B. Yen

A. Scardino

投资管理厅

P. Guazo, 秘书长主管养恤基金投资的代理代表

H. Bril, 主任

T. Shindo

W. Wilkinson

W.-C. Wang

I. Munch

S. Peerthum

养恤金行政管理局

R. McClean, 首席养恤金行政管理执行官

J. Sareva

M. C. O'Donnell

C. Dell'Accio

K.-L. Soll

S. Gas

D. Mapondera

K. Manosalvas

S. Win

E. Stanczak

4. A. Blythe 在 K. Toomel 和 G. Arndt 的协助下担任联委会本届会议临时秘书。

* 未出席。

附件三

常设委员会成员

代表	成员	候补成员
联合国(第一组)		
大会	P.R. O. Owade T. Yamaguchi	J. Stosberg
秘书长	K. Alford A. Roy	
参与人	M. Rockcliffe I. Richards	I. Faye
专门机构(第二组)		
理事机构	V. Mustaciosu (粮农组织)	G. V. Rodolico (粮农组织)
行政首长	C. Hennetier Rossier (世卫组织)	K. Schotte (世卫组织)
参与人	C. Ascone (粮食署)	M. Pardo (粮农组织)
专门机构(第三组)		
理事机构	J. E. Garcia II (教科文组织)	
行政首长	W. Tam (原子能机构)	
参与人	F. Leger (劳工组织)	E. Fombuena (劳工组织)
专门机构(第四组)		
理事机构	V. Yossifov (知识产权组织)	
行政首长	J. -P. Lovato (国际电联)	
专门机构(第五组)		
参与人	M. Schalk (气象组织)	
退职国际公务员协会联合会		
	L. Saputelli M. Sebti	G. Schramek A. Gomez Saguez

附件四

关于联合国合办工作人员养恤基金截至 2019 年 12 月 31 日是否有足够资产按照《养恤基金条例》第 26 条规定偿还负债的说明

1. 在联合国合办工作人员养恤基金第三十五次精算估值报告中，顾问精算师对养恤基金的资金充裕情况作了精算评估，以确定各成员组织有无必要按照《养恤基金条例》第 26 条规定缴款弥补亏空。截至 2019 年 12 月 31 日的评估以养恤基金秘书处提供的参与人和资产信息以及 2018 年 1 月 1 日生效的《基金条例》为依据。
2. 所采用的人口假设和其他精算假设，包括 6.0% 的贴现率，已由养恤金联委会 2019 年第六十六届会议通过，但其中未考虑到未来的新参与人，也未假定未来的薪金增长。
3. 负债按计划终止法计算。按照这种方法，在职参与人的应计养恤金权利按他们选择可领取的养恤金最高精算值计算，并假定他们在估值日期离职。对养恤金领取人及其受益人的负债则根据其截至估值日应计养恤金权利计算。为了按照《养恤基金条例》第 26 条的规定列示有否充裕的资金，没有计列 2019 年 12 月 31 日以后的养恤金调整数。
4. 所有计算均由顾问精算师按既定精算原则和惯例进行。
5. 下表显示计算结果：

截至 2019 年 12 月 31 日养恤基金的精算资金充裕情况

(百万美元)

项目	数额
资产的精算价值 ^a	67 815.9
应计养恤金权利精算价值	46 968.0
盈余	20 847.9

^a 养恤金联委会为确定资产精算值采用的五年平均移动市值法。

6. 如上表所示，根据在估值截至日有效的《养恤基金条例》，资产精算值超过养恤基金所有应计养恤金权利的精算值。因此，截至 2019 年 12 月 31 日，无须根据《养恤基金条例》第 26 条缴款弥补亏空。截至 2019 年 12 月 31 日，资产的市场价值为 720.345 亿美元。因此，截至估值日，资产的市场价值也大于所有应计养恤金权利的精算值。

附件五

联合国合办工作人员养恤基金截至 2019 年 12 月 31 日精算情况说明

导言

1. 截至 2019 年 12 月 31 日的精算估值是根据一系列有关未来投资收益的经济假设和 2.5% 的长期通货膨胀率假设计算的。此外还采用了参与人数增长的二套假设和寿命改善的三套假设。其余精算假设则属于人口性质，均根据合理精算原则依照养恤基金的最新情况推定。估值中所采用的假设是联委会 2019 年第六十六届会议根据精算师委员会建议通过的假设。

养恤基金截至 2019 年 12 月 31 日的精算情况

2. 精算师委员会在 2020 年 6 月会议上审查了顾问精算师进行的截至 2019 年 12 月 31 日的精算估值结果。根据定期估值结果并在考虑到其他相关指标和计算结果后，精算师委员会和顾问精算师认为，目前采用的应计养恤金薪酬 23.7% 的缴款率足以支付根据养恤金计划需要支付的养恤金，在进行截至 2021 年 12 月 31 日的下次精算估值时将审查该缴款率。

附件六

精算师委员会成员(截至 2020 年 7 月)

成员	代表
B. K. Y. S. Yen(毛里求斯)	区域一(非洲国家)
S. Inagaki(日本)	区域二(亚洲国家)
T. Párniczky(匈牙利)	区域三(东欧国家)
A. Scardino Devoto(乌拉圭)	区域四(拉丁美洲和加勒比国家)
D. Latulippe(加拿大)	区域五(西欧及其他国家)
专题成员	代表
A. Billig(加拿大)	区域五(西欧及其他国家)
R. Schmid(瑞士)	区域五(西欧及其他国家)
R. Nantambi-Amiri(乌干达)	区域一(非洲国家)

附件七

投资委员会成员(截至 2020 年 7 月)

成员

Madhav Dhar(印度——主席)

Keiko Honda(日本)

蒋小明(中国)

Achim Kassow(德国)

Michael Klein(美国)

Luciane Ribeiro(巴西)

专题成员

Abel Moffat Sithole(南非)

Katina Stefanova(保加利亚)

Macky Tall(马里/加拿大)

Tay Lim Hock(新加坡)

附件八

联合国合办工作人员养恤基金 2019 年 12 月 31 日终了年度 财务报表

致审计委员会的送文函

谨依照《联合国合办工作人员养恤基金条例》第 G.5 条，送交经我们核可的联合国合办工作人员养恤基金 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表。首席养恤金行政管理执行官和代理负责养恤基金资产投资的秘书长代表在他们各自的职责范围内对财务报表进行了核证。财务报表由养恤基金首席财务干事编制并核证在所有重大方面准确无误。

联合国合办工作人员养恤基金

首席养恤金行政管理执行官

罗斯玛丽·麦克林(签名)

代理负责联合国合办工作人员
养恤基金资产投资的秘书长代表

佩德罗·瓜佐(签名)

核证书

联合国合办工作人员养恤基金(“养恤基金”)2019年12月31日终了年度财务报表是根据《养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》、¹ 国际公共部门会计准则委员会颁布的国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)和国际会计准则委员会颁布的《国际会计准则第26号(退休福利计划的会计和报告)》编制的。编制财务报表时适用的重要会计政策概要列于财务报表的附注。附注提供了补充信息,说明和澄清养恤基金在财务报表所述期间开展的财务活动。

兹证明所附联合国合办工作人员养恤基金财务报表在所有重大方面正确无误。

联合国合办工作人员养恤基金

首席财务干事

卡尔-路德维希·索尔(签名)

¹ 《联合国合办工作人员养恤基金财务细则》由联合国合办工作人员养恤基金委员会根据《基金条例》第4(b)条颁布,自2017年1月1日起生效。在遵守《基金条例》的规定以及大会关于基金财务运作的决议和决定的前提下,这些财务细则应管辖基金的财务管理和行政,并结合《管理细则》一并阅读。对于这些细则没有具体涵盖的任何事项,比照适用《联合国财务条例和细则》的适当规定。

2019 年 12 月 31 日终了年度内部控制说明

责任范围

联合国合办工作人员养恤基金是大会在 1949 年设立的，目的是向联合国和加入养恤基金的其他国际组织的工作人员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和相关福利。养恤基金是一个多雇主设定受益计划。

联合国工作人员养恤金联合委员会是大会的一个附属机构，对养恤基金的管理和《养恤基金条例和基金管理细则》的遵守负有全面监督责任。养恤金联委会任命了一名独立秘书，负责秘书处全方位的会议管理和其他秘书处服务。

首席养恤金行政管理执行官履行养恤金联委会对养恤基金行政管理进行行政监督的责任。首席执行官在养恤金联委会领导下负责收纳缴款，确保养恤基金管理当局处记录账目，核证福利给付，处理与养恤基金参与人和受益人有关的其他事项。首席执行官还负责确保精算事项得到处理，以期维持养恤基金的长期可持续性和财务健康。在 2019 年 12 月 31 日之前，养恤金联委会首席执行官/秘书负责现在分别分配给养恤金联委会秘书和首席养恤金行政管理执行官的双重角色。

养恤基金资产的投资由秘书长负责。秘书长将其权力和责任下放给负责联合国合办工作人员养恤基金资产投资的秘书长代表，由该代表以秘书长名义行事，处理涉及秘书长与养恤基金资产投资有关的信托责任的所有事项。秘书长代表获授权负责养恤基金投资的管理与核算。秘书长代表履行这项义务和作出投资决定前与投资委员会协商，并参考养恤金联委会不时就投资政策发表的意见。

首席执行官和秘书长特别代表负责在各自主管领域建立和维持健全的内部控制制度，以确保实现各项目标、节省使用资源、信息可靠完整、遵守细则和条例、保护资产。

内部控制制度的宗旨

内部控制制度的宗旨是减少和管理无法实现养恤基金目标这一风险，而不是消除此风险，同时改善业绩。因此，该制度只能提供合理而非绝对的成效保证。内部控制是一个持续进程，由养恤基金理事机构、高级管理人员和其他人员实施，以便为实现以下内部控制目标提供合理的保证：

- 业务成效和效率
- 财务报告可靠性
- 遵守适用细则和条例

提供养恤基金内部控制说明是为了实现财务报告可靠性这一控制目标，因此说明的范围仅限于对截至 2019 年 12 月 31 日的财务报告实施内部控制的成效。

处理风险的能力

养恤基金实施了治理结构、管理流程、内部和外部监督机制，以适当查明、评估、管理、监测、报告业务活动固有风险。养恤基金采用的全系统风险管理框架体现其业务和发展的性质及其特定要求。

2014 年 5 月核定的养恤基金内部控制政策确定了内部控制目标、构成部分、责任，并确定了各道内部控制防线，包括：(a) 管理当局；(b) 风险管理和合规科室；(c) 内部审计；(d) 外部审计。养恤基金通过对财务报告实施内部控制，为下列方面提供合理的保证：资产受到保护；交易记录正确；交易获得授权；财务报表中没有重大的错报。

养恤基金风险管理和内部控制框架

全系统风险管理框架的宗旨是查明可能影响养恤基金的事项，在养恤基金风险偏好范围内管理风险。养恤基金风险管理框架包括下列构成部分：

(a) 风险管理治理。养恤金联委会、管理当局和工作人员对风险管理活动承担全部责任，接受问责，以此支持风险管理框架的运作。各专门委员会进行监督，就风险管理和内部控制事项向联委会提供咨询意见，具体如下：

(一) 审计工作委员会对养恤基金的内部和外部审计及其内部控制框架实施总体监督，提出建议；

(二) 养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会就风险管理、筹资政策、资产负债管理、投资政策等事项向养恤金联委会提供咨询意见；

(b) 全系统风险管理政策。这项政策是风险管理框架运作的基础，确定该框架在整个养恤基金的适用性。全系统风险管理方法补充这项政策，界定风险管理进程中的步骤、角色、责任；

(c) 风险评估。养恤基金开展定期风险评估，据以为应对养恤基金的关键风险制定战略；

(d) 风险监测。全系统风险管理工作组由养恤基金首席执行官和秘书长代表担任主席，成员包括来自养恤基金所有单位的代表，责任是监测养恤基金的风险概况和风险管理战略执行情况。风险管理干事负责：促进全系统风险管理框架的实施，协助开展安全风险评估，在执行风险管理战略方面提供咨询意见，监测、报告养恤基金的风险情况；

(e) 欺诈风险评估。养恤基金行政当局和投资管理厅进行欺诈风险评估，以查明具体的欺诈手段和风险，评估其可能性和重要性，评价现有的反欺诈工作，采取行动降低现存的欺诈风险。

财务报告内部控制成效审查

养恤基金将特雷德韦委员会赞助组织委员会的内部控制综合框架作为评估其财务报告内部控制措施的准则。养恤基金管理当局对截至 2019 年 12 月 31 日的财务报告的内部控制成效进行了审查，其依据如下：

(a) 编制了内部控制说明，相关工作包括：

(一) 确定内部控制所涉范围，包括关键程序、账户、披露资料、这些方面所使用的关键信息和通信技术(信通技术)服务；

(二) 查明财务报告方面的关键风险；

(三) 确定和记录：主体一级的控制、对财务报告的关键控制、反欺诈控制和支持财务报告其他控制措施运作的关键信通技术一般控制；

(四) 由管理当局测试财务报告关键控制措施和反欺诈控制措施的运作成效；

(b) 养恤基金行政当局和投资管理厅主要官员签署了财务报告内部控制成效认定书。这些官员认识到，他们有责任在各自主管领域维持和实施财务报告内部控制并报告查明的任何不足之处；

(c) 一名独立事务审计师对北方信托公司所采用的控制办法进行了独立事务审计，该公司是养恤基金投资的独立总账管理人暨投资保管银行。审计是按照美国注册会计师协会和国际审计与鉴证准则理事会规定的准则进行的。审计得出的结论是，控制办法在所有重大方面均设计妥善、运作有效，为实现各项控制目标提供了合理保证；

(d) 2016 年 4 月，养恤基金行政当局获得了国际标准化组织(标准化组织)养恤金综合管理系统 ISO 27001 信息安全认证，有效期为 3 年，直至 2019 年 3 月。2018 年进行了一次监控审计，结论是信息安全流程按预期运行，有效满足了标准的要求。此后，养恤基金暂停了年度监督审计，以寻求认证，证明其是否符合国际标准化组织关于隐私信息管理系统的 ISO 27701 标准，这将把其安全控制的范围扩大到个人可识别的信息。在国际标准化组织新认证服务的采购程序完成之前，养恤基金继续维持和更新原先根据国际标准化组织 ISO 27001 认证模式认证的控制措施；

(e) 一名独立审计员对联合国国际电子计算中心内部控制框架进行了国际鉴证业务准则第 3402 号第二类审计。国际鉴证业务准则第 3402 号第二类审计报告就电算中心控制措施的设计是否妥善、运作是否有效提供了独立评估。2019 年国际鉴证业务准则第 3402 号第二类审计报告的结论为无保留意见；

(f) 审计工作委员会审查了内部监督事务厅(监督厅)和审计委员会的审计结果，并收到了关于审计建议执行情况的资料。秘书长代表、养恤基金首席执行官、首席财务干事、风险与合规干事、内部和外聘审计师定期与审计工作委员会举行了会议；

(g) 监督厅根据其任务授权，就内部控制措施适当、运作有效提供了鉴证。监督厅在实施审计工作委员会核定的基于风险的审计计划过程中进行了审计，以鉴证内部控制措施的成效，查明控制缺陷。首席执行官和秘书长代表在各自负责领域采取适当行动回应了内部审计中提出的各项建议；

(h) 审计委员会根据其任务授权对养恤基金的内部控制和财务报表进行独立审查，开展其认为在年度审计报告中发表意见所需的测试和其他程序。审计委员会可以全面和不受限制地查阅所有财务记录和有关数据，并接触养恤基金管理当局和审计工作委员会，讨论涉及养恤基金财务报告完整性和可靠性的任何审计结果。外部审计报告附于财务报表之后。

本年度出现的重大内部控制事项

2019 年 12 月 31 日终了年度内部控制说明提请注意以下影响财务报告内部控制的关键事项：

(a) 在 2019 年 7 月第六十六届会议上，养恤金联委会为养恤金联委会秘书设立了一个单独的职位。大会第七十四届会议通过了第 74/263 号决议，其中除其他方面外，强调养恤金联委会秘书应完全独立于首席养恤金行政管理执行官和秘书长代表，并应直接向养恤金联委会报告，同时从养恤金行政当局和投资管理厅获得必要的行政支助；

(b) 养恤基金行政当局在 2019 年 10 月 26 日受到网络攻击的影响。检测和纠正措施立即启动，没有丢失任何数据。在一家专门的网络安全公司的支持下，养恤基金完成了所有必要的技术测试和验证以及保护措施的实施。因此，该事件对关键业务职能没有重大影响，对养恤基金的财务也没有任何影响。养恤基金加强了控制机制，以防止和发现未来可能发生的网络攻击。继续采取其他安全措施，包括定期开展提高认识培训；

(c) 与此同时，虽然 2020 年第一季度金融市场波动影响到养恤基金资产，但 2019 年养恤基金业绩上扬缓解了市场低迷的影响。养恤基金有充足的流动资金，预计福利支付不会中断。

说明

任何内部控制的成效都存在固有限制，包括可能出现人为错误或规避情况。因此，即便是有效的内部控制也仅提供合理而非绝对的保证。此外，由于条件改变，内部控制的有效性可能随时间的推移而出现差异。

我们承诺在各自职责领域内处理本年度发现的任何财务报告内部控制缺陷，确保持续改进内部控制。

根据上述情况，我们的结论是，根据我们了解的所有情况和掌握的信息，就 2019 年 12 月 31 日终了年度而言，在我们各自职责领域不存在任何让外聘审计师不能对财务报表出具无保留意见或需在本文件提出的财务报告内部控制重大缺陷。

联合国合办工作人员养恤基金

首席养恤金行政管理执行官

罗斯玛丽·麦克林(签名)

代理负责联合国合办工作人员养恤基金资产投资的秘书长代表

佩德罗·瓜佐(签名)

2020 年 4 月 24 日

纽约

财务概览

A. 引言

1. 联合国合办工作人员养恤基金是大会在 1949 年设立的，目的是向联合国和加入养恤基金的其他国际组织的工作人员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和相关福利。养恤基金是一个多雇主设定受益计划。截至 2019 年 12 月 31 日，有 24 个成员组织参加养恤基金。所有参与组织和雇员均依据应计养恤金薪酬向养恤基金缴款。缴款率固定，参与人为 7.9%，雇主为 15.8%。

2. 联合国工作人员养恤金联合委员会是大会的一个附属机构，对养恤基金的行政管理和《养恤基金条例和基金管理细则》的遵守负有全面监督责任。养恤金联委会任命一名独立秘书，负责秘书处全方位的会议管理和其他秘书处服务。养恤金联委会秘书的作用有别于养恤基金管理、行政和投资各方面的作用和职责。秘书直接向养恤金联委会汇报工作。

3. 首席养恤金行政管理执行官(首席执行官)由秘书长根据养恤金联委会的建议任命。

4. 首席执行官在养恤金联委会的授权下行事，履行后者对整个养恤基金进行行政监督的责任。这包括负责战略规划和业务指导；政策的制定；养恤基金业务的管理和福利付款的核证；风险管理；法规遵从；对员工的全面监督；与利益攸关方沟通。养恤基金秘书处职员在首席执行官的授权下，提供技术支援服务、编写背景文件，并向养恤金联委会及其附属机构，包括其常设委员会和精算师委员会提供指导和咨询意见。首席执行官担任联合国工作人员养恤金委员会秘书。首席执行官参加联合国大会第五委员会、行政和预算问题咨询委员会、国际公务员制度委员会和其他相关机构的会议。根据《养恤基金条例》第 7(b)条，首席养恤金行政管理执行官不在期间，由副首席执行官履行首席执行官的职能。

5. 在 2019 年 12 月 31 日之前，首席执行官干事/养恤金联委会秘书负责现在分别分配给养恤金联委会秘书和首席养恤金行政管理执行官的双重角色。

6. 秘书长经与投资委员会协商，并参考养恤金联委会不时就投资政策发表的意见和建议，就养恤基金资产投资作出决定。秘书长将其权力和责任下放给负责联合国合办工作人员养恤基金资产投资的秘书长代表，由该代表以秘书长名义行事，处理涉及秘书长与养恤基金资产投资有关的信托责任的所有事项。秘书长代表负责安排维持与养恤基金所有投资和其他交易相关的详细账目，养恤金联委会可审查账目。

B. 财务执行情况

可用于支付福利的净资产的变动

7. 2019 年 12 月 31 日终了年度可用于支付福利的净资产增加了 112.585 亿美元(2018 年：减少 35.899 亿美元)。增加额主要来自该年度的投资收入。

8. 2019 年的投资收入为 113.623 亿美元(2018 年：亏损 33.065 亿美元)。2019 年的投资收入主要是以下因素的综合结果：投资公允价值净变动 100.098 亿美元、

股利收入 9.185 亿美元、利息收入 5.188 亿美元。与上一年比较有 146.688 亿美元的变动，主要原因是以公允价值定值金融资产的公允价值有变动。

9. 2019 年缴款总额为 26.889 亿美元(参与人 8.904 亿美元、成员组织 17.713 亿美元、其他缴款 2 720 万美元)(2018 年为 24.572 亿美元)，与 2018 年缴款总额相比，增加 2.317 亿美元(增幅为 9.4%)。

10. 2019 年给付养恤金福利 27.0 亿美元(2018 年：26.696 亿美元)，与 2018 年给付福利数额相比，增加了 3 040 万美元(增幅为 1.1%)。

11. 2019 年管理费用为 9 180 万美元(2018 年：7 010 万美元)，增加 2 170 万美元(增幅为 31.0%)。管理费用增加的主要原因是包括离职后健康保险在内的离职后福利负债变动 1 930 万美元。

可用于支付福利的净资产表

12. 截至 2019 年 12 月 31 日，可用于支付福利的净资产为 720.345 亿美元(2018 年为 607.760 亿美元)，增加了 112.585 亿美元(增幅为 18.5%)。

13. 截至 2019 年 12 月 31 日，现金及现金等价物为 4.364 亿美元(2018 年为 5.649 亿美元)，减少了 1.285 亿美元(减幅为 22.7%)。

14. 截至 2019 年 12 月 31 日，投资公允价值总额为 715.500 亿美元(2018 年：603.098 亿美元)，增加了 112.402 亿美元(增幅为 18.6%)。截至 2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日的投资类别详情如下：

(百万美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	变动	百分比
股票	42 309.1	34 401.2	7 907.9	23.0
固定收入	20 412.6	18 824.8	1 587.8	8.4
实物资产	5 201.8	4 340.4	861.4	19.8
另类和其他投资	3 626.5	2 743.4	883.1	32.2
投资共计	71 550.0	60 309.8	11 240.2	18.6

15. 投资和现金及现金等价物如下所示：

(百万美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	变动	百分比
投资	71 550.0	60 309.8	11 240.2	18.6
现金及现金等价物	436.4	564.9	(128.5)	(22.7)
投资和现金及现金等价物共计	71 986.4	60 874.7	11 111.7	18.3

16. 由于冠状病毒病(COVID-19)在全球蔓延,出现了可能对养恤基金的财务状况、业务成果和现金流产生负面影响的经济不确定因素。养恤基金投资组合价值的变化,即在 2020 年第一季度市场低迷后大幅下降,与市场中观察到的负面趋势是一致的。鉴于 COVID-19 大流行仍在蔓延,养恤基金预计未来几个月市场将持续波动。截至 2020 年 6 月 12 日,扣除养恤基金秘书处持有的现金和现金等价物后,养恤基金总投资未经审计的估计市值约为 700 亿美元。欲了解更多信息和每周养恤基金业绩最新情况,请参阅养恤基金网站(<https://oim.unjspf.org/investments-at-glance/weekly-fund-performance>)。

17. 截至 2019 年 12 月 31 日,养恤基金负债总额为 2.565 亿美元(2018 年为 3.629 亿美元),减少了 1.064 亿美元(减幅为 29.3%)。负债总额减少的主要原因是已交易投资应付款减少 1.327 亿美元,但离职后健康保险和其他雇员福利增加 1 610 万美元,部分抵消了这一减少额。

养恤基金精算情况

18. 累积(承诺)的养恤金计划福利精算现值(不考虑应计养恤金薪酬未来的增加情况)由独立精算师确定。确定其数额的办法是使用各种精算假设对累积的养恤金计划福利进行调整,以反映资金从估值日至预期支付日的时间价值(按利息贴现计算)和支付概率(因死亡、伤残、退出或退休而缩减)。

19. 截至 2019 年 12 月 31 日的累积养恤金计划福利精算现值如下所示:

(百万美元)

	如果未来根据《条例》在下述情况下支付养恤金	
	不进行养恤金调整	进行养恤金调整
既定福利精算价值		
目前领取福利的参与人	26 482	34 703
已获得既定福利资格的终止雇用参与人	1 078	1 852
在职参与人	16 199	22 136
既定福利共计	43 759	58 691
非既定福利	902	1 138
累积养恤金计划福利精算现值共计	44 661	59 829

关键统计数据

20. 截至 2019 年 12 月 31 日,养恤基金参与人数为 131 583 人(2018 年为 128 594 人),增加 2 989 人,增幅为 2.3%。

21. 截至 2019 年 12 月 31 日,养恤基金给付定期福利 79 975 笔(2018 年为 78 716 笔),增加了 1 259 笔,增幅为 1.6%。

2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表

联合国合办工作人员养恤基金

一. 可用于支付福利的净资产表

(千美元)

	附注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日 (重新分类) ^a
资产			
现金及现金等价物	4	436 354	564 891
投资	5、6		
股票		42 309 141	34 401 159
固定收入		20 412 531	18 824 833
实物资产		5 201 835	4 340 466
另类和其他投资		3 626 467	2 743 377
		71 549 974	60 309 835
应收缴款		64 912	55 889
应计投资收入	7	163 163	158 251
已交易投资应收款	5	15 390	7 869
应收预扣税款	8	35 789	20 133
其他资产	9	25 398	22 068
资产共计		72 290 980	61 138 936
负债			
应付福利	10	105 970	102 488
已交易投资应付款	5	27 191	159 913
离职后健康保险和其他雇员福利负债	11	103 989	87 891
其他应计项目和负债	12	19 352	12 597
负债共计		256 502	362 889
可用于支付福利的净资产		72 034 478	60 776 047

附注是财务报表的组成部分。

^a 重新分类详见附注 24。

联合国合办工作人员养恤基金

二. 可用于支付福利的净资产变动表

(千美元)

	附注	2019	2018
投资收入/(损失)	13		
投资公允价值的净变动		10 009 778	(4 502 075)
利息收入		518 791	376 716
股利收入		918 469	912 237
实物资产收入		78 547	55 510
减：交易费用和管理费		(158 748)	(143 435)
减：预扣税		(3 232)	(5 972)
其他投资相关收入/(费用)，净额		(1 348)	505
		11 362 257	(3 306 514)
养恤金缴款	14		
参与人缴款		890 381	820 209
成员组织缴款		1 771 258	1 630 838
其他缴款		27 217	6 104
		2 688 856	2 457 151
养恤金福利	15		
离职偿金和全额折付福利		194 582	181 671
退休福利		2 511 119	2 530 498
其他福利/调整数		(5 736)	(42 609)
		2 699 965	2 669 560
管理费用	16		
养恤基金秘书处		49 428	36 222
投资管理厅		40 028	32 212
审计		1 631	1 235
养恤金联委会		678	450
		91 765	70 119
其他费用	17	952	819
可用于支付福利的净资产增加额/(减少额)		11 258 431	(3 589 861)

附注是财务报表的组成部分。

联合国合办工作人员养恤基金

三. 现金流量表

(千美元)

	附注	2019	2018
来自投资活动的现金流量			
购买投资		(48 917 774)	(25 154 053)
出售/赎回投资收益		47 553 775	23 932 026
股票投资产生的股利(扣除预扣税款)		878 922	876 424
固定收入投资利息		525 863	377 678
单位化实物资产基金产生的收入(扣除预扣税款)		75 641	55 483
其他投资相关收入/(费用), 净额		(1 348)	510
已支付的交易费用、管理费和其他费用		(159 551)	(144 649)
偿还预扣税款		11 582	31 732
用于投资活动的现金, 净额		(32 890)	(24 849)
来自业务活动的现金流量			
成员组织和参与人缴款		2 656 821	2 405 906
福利给付		(2 693 636)	(2 710 412)
向/来自其他计划转款, 净额		21 780	(475)
已付管理费用		(80 574)	(77 953)
其他付款, 净额		(950)	(696)
用于业务活动的现金, 净额		(96 559)	(383 630)
现金及现金等价物减少净额		(129 449)	(408 479)
年初现金及现金等价物	4	564 891	971 807
现金及现金等价物汇兑收益		912	1 563
年末现金及现金等价物	4	436 354	564 891

附注是财务报表的组成部分。

联合国合办工作人员养恤基金 附表 A

四. 2018-2019 两年期管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表

(千美元)

	2018-2019 年初步批款			2018-2019 年最后批款			2018-2019 年基于可比基础的实际数额			差异			百分比
	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	
A. 养恤基金秘书处													
员额	32 059.4	14 476.1	46 535.5	33 622.1	15 085.3	48 707.4	33 651.8	15 082.1	48 733.9	29.7	(3.2)	26.5	0
其他工作人员费用	11 599.8	647.3	12 247.1	11 951.7	295.4	12 247.1	11 248.0	223.8	11 471.8	(703.7)	(71.6)	(775.3)	(6)
招待费	5.8	—	5.8	5.8	—	5.8	0.3	—	0.3	(5.5)	—	(5.5)	(95)
咨询人	223.2	—	223.2	223.2	—	223.2	224.1	—	224.1	0.9	—	0.9	0
工作人员差旅	1 096.5	—	1 096.5	1 096.5	—	1 096.5	809.1	—	809.1	(287.4)	—	(287.4)	(26)
订约承办事务 ^a	18 812.0	2 128.5	20 940.5	19 446.7	2 128.5	21 575.2	19 256.7	2 148.6	21 405.3	(190.0)	20.1	(169.9)	(1)
一般业务费用	13 282.4	3 751.1	17 033.5	12 225.5	3 592.0	15 817.5	12 517.0	3 653.3	16 170.3	291.5	61.3	352.8	2
用品和材料	136.8	68.5	205.3	117.3	58.7	176.0	73.1	25.0	98.1	(44.2)	(33.7)	(77.9)	(44)
家具和设备	1 554.1	636.0	2 190.1	965.4	302.7	1 268.1	1 121.7	239.9	1 361.6	156.3	(62.8)	93.5	7
小计	78 770.0	21 707.5	100 477.5	79 654.2	21 462.6	101 116.8	78 901.8	21 372.7	100 274.5	(752.4)	(89.9)	(842.3)	(1)

联合国合办工作人员养恤基金 附表 A(续)

四. 2018-2019 两年期管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表(续)

(千美元)

	2018-2019 年初步批款			2018-2019 年最后批款			2018-2019 年基于可比基础的实际数额			差异			百分比
	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	
B. 投资管理厅													
员额	25 388.5	—	25 388.5	26 080.6	—	26 080.6	26 692.6	—	26 692.6	612.0	—	612.0	2
其他工作人员费用	3 501.0	—	3 501.0	4 109.0	—	4 109.0	3 330.4	—	3 330.4	(778.6)	—	(778.6)	(19)
招待费	28.1	—	28.1	28.1	—	28.1	9.9	—	9.9	(18.2)	—	(18.2)	(65)
咨询人	1 125.8	—	1 125.8	918.3	—	918.3	551.6	—	551.6	(366.7)	—	(366.7)	(40)
代表差旅 ^b	711.5	—	711.5	613.3	—	613.3	268.2	—	268.2	(345.1)	—	(345.1)	(56)
工作人员差旅	1 551.6	—	1 551.6	1 551.6	—	1 551.6	1 164.3	—	1 164.3	(387.3)	—	(387.3)	(25)
订约承办事务	45 265.5	—	45 265.5	38 804.6	—	38 804.6	31 350.9	—	31 350.9	(7 453.7)	—	(7 453.7)	(19)
一般业务费用	8 226.2	—	8 226.2	6 152.9	—	6 152.9	4 835.4	—	4 835.4	(1 317.5)	—	(1 317.5)	(21)
用品和材料	62.6	—	62.6	63.1	—	63.1	46.6	—	46.6	(16.5)	—	(16.5)	(26)
家具和设备	1 409.0	—	1 409.0	809.0	—	809.0	633.4	—	633.4	(175.6)	—	(175.6)	(22)
小计	87 269.8	—	87 269.8	79 130.5	—	79 130.5	68 883.3	—	68 883.3	(10 247.2)	—	(10 247.2)	(13)
C. 审计													
外部审计	655.3	131.1	786.4	655.3	131.1	786.4	655.3	131.0	786.3	—	(0.1)	(0.1)	(0)
内部审计	1 766.3	353.3	2 119.6	2 125.2	425.1	2 550.3	2 030.8	406.1	2 436.9	(94.4)	(19.0)	(113.4)	(4)
小计	2 421.6	484.4	2 906.0	2 780.5	556.2	3 336.7	2 686.1	537.1	3 223.2	(94.4)	(19.1)	(113.5)	(3)
D. 养恤金联委会	1 006.5	—	1 006.5	1 332.8	—	1 332.8	1 126.8	—	1 126.8	(206.0)	—	(206.0)	(15)
管理费用共计	169 467.9	22 191.9	191 659.8	162 898.0	22 018.8	184 916.8	151 598.0	21 909.8	173 507.8	(11 300.0)	(109.0)	(11 409.0)	(6)

附表 A 的宗旨是将预算数额与基于可比基础的 2018-2019 两年期实际数额(即基于与预算相同基础的实际数额)进行比较。由于养恤基金预算按修正的收付实现制编制,基于可比基础的实际数额因而也是按修正的收付实现制列报,而净资产变动表按权责发生制编制,因此,基于可比基础的实际费用总额与净资产变动表所示管理费用并不吻合。百分比四舍五入到最接近的整数;0 表示介于零和 1 之间但不是零的值,而(0)表示介于-1 和零之间但不是零的值。

^a 实际数额包括联合国国际电子计算中心的支出(1 140 万美元)。

^b 仅包括投资委员会成员的差旅费。

联合国合办工作人员养恤基金

附表 A(续)

四. 2018-2019 两年期管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表(续)

预算与基于可比基础的实际数额重大差异(大于+(-)5%)说明

A. 养恤基金秘书处

其他工作人员费用。支出低于预算的主要原因是一般临时人员的支出低于预期，原因是各业务活动的工作人员的整体流动情况和填补这些职位所需的时间。

招待费。支出低于预算是将招待费压缩到最低程度的结果。

差旅费。支出低于预算的原因是差旅支出低于预期，主要是因为在外联任务方面，纽约、日内瓦和内罗毕办事处之间的工作协调行程少于计划，因为在新的职能报告方面，大部分差旅被推迟到 2020 年和 2021 年。支出低于预算还反映出一些工作人员差旅被视频会议和电话会议取代。

用品、家具和设备。支出低于预算的主要原因是用品和材料所需经费低于预期。

B. 投资管理厅

员额。超支反映了与标准费用和空缺相关的预算金额与实际支出相较的结果。

其他工作人员费用。支出低于预算的主要原因是，投资和业务及信息技术等科室没有填补一般临时人员职位，因为投资管理厅的专门职位目前难以聘用合适的工作人员。

招待费。支出低于预算将持续努力将招待费降至最低以及主办的活动数量低于预期的结果。

咨询人。支出低于预算的原因是采购与数据管理方案有关的咨询服务是通过订约承办事务而不是最初计划的咨询专家完成的。

差旅费。支出低于预算的原因是，由于出席投资委员会会议的成员人数低于预期，代表的差旅减少。此外，有几名成员没有提交差旅费进行报销，这也是造成支出低于预算的原因之一。支出低于预算的另一个原因是工作人员差旅支出低于预期，这主要是因为是在动荡的市场下工作优先事项发生了变化，而且许多项目同时进行，从而限制了一些工作人员的差旅能力。此外，在基金经理和公司管理人员访问纽约期间与他们举行了会议，一些预期的差旅被视频会议取代。

订约承办事务。支出低于预算主要出现在业务和信息技术科，该科目标业务模式下的某些项目在尽职调查和竞争性遴选过程中花费的时间比预期的要长。其中许多项目处于采购过程的最后阶段，从合同角度看，这些努力的最后阶段将于 2020 年完成。此外，一些项目的支出低于预期，原因是税务和账户咨询服务费用减少以及过渡到单一托管人模式后支付的托管人服务费减少。支出低于预算的另一个原因是暂停提供风险和合规咨询服务，并将重点转向加强内部团队。

一般业务费用。支出低于预算的主要原因是放弃办公空间和 5 楼办公空间装修费用得到部分偿还、推迟灾后恢复站点采购活动以及 2019 年施工项目延误。

用品和材料。支出低于预算的原因是用品和材料所需经费低于预期。

家具和设备。支出低于预算的主要原因是，由于推迟一些与信息技术相关的项目，而且继续努力寻找更具成本效益的替代品，购置软件的支出低于预期。

D. 养恤金联委会

支出低于预算的原因是与委员会成员差旅有关的支出低于预期。

联合国合办工作人员养恤基金
附表 B

五. 2019 年 12 月 31 日终了年度管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表

(千美元)

	2019 年初步批款			2018 年预算余额结转			批款订正			2019 年最终预算		
	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计
A. 养恤基金秘书处												
员额	16 070.9	7 258.7	23 329.6	(32.2)	40.3	8.1	1 562.7	609.2	2 171.9	17 601.4	7 908.2	25 509.6
其他工作人员费用	5 892.1	323.0	6 215.1	(718.6)	213.4	(505.2)	351.9	(351.9)	—	5 525.4	184.5	5 709.9
招待费	2.9	—	2.9	2.9	—	2.9	—	—	—	5.8	—	5.8
咨询人	134.1	—	134.1	11.1	—	11.1	—	—	—	145.2	—	145.2
工作人员差旅	514.7	—	514.7	205.2	—	205.2	—	—	—	719.9	—	719.9
订约承办事务	9 225.5	1 056.0	10 281.5	556.5	(79.5)	477.0	634.7	—	634.7	10 416.7	976.5	11 393.2
一般业务费用	6 716.0	1 913.1	8 629.1	(3 342.0)	(1 498.9)	(4 840.9)	(1056.9)	(159.1)	(1 216.0)	2 317.1	255.1	2 572.2
用品和材料	69.0	34.6	103.6	41.5	20.7	62.2	(19.5)	(9.8)	(29.3)	91.0	45.5	136.5
家具和设备	689.8	320.0	1 009.8	648.1	312.7	960.8	(588.7)	(333.3)	(922.0)	749.2	299.4	1 048.6
小计	39 315.0	10 905.4	50 220.4	(2 627.5)	(991.3)	(3 618.8)	884.2	(244.9)	639.3	37 571.7	9 669.2	47 240.9

联合国合办工作人员养恤基金 附表 B(续)

五. 2019 年 12 月 31 日终了年度管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表(续)

(千美元)

	2019 年初步批款			2018 年预算余额结转			批款订正			2019 年最终预算		
	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计
B. 投资管理厅												
员额	12 689.8	—	12 689.8	(264.3)	—	(264.3)	692.1	—	692.1	13 117.6	—	13 117.6
其他工作人员费用	1 765.6	—	1 765.6	666.8	—	666.8	608.0	—	608.0	3 040.4	—	3 040.4
招待费	13.5	—	13.5	7.7	—	7.7	—	—	—	21.2	—	21.2
咨询人	504.5	—	504.5	241.2	—	241.2	(207.5)	—	(207.5)	538.2	—	538.2
代表差旅 ^a	355.9	—	355.9	136.9	—	136.9	(98.2)	—	(98.2)	394.6	—	394.6
工作人员差旅	707.2	—	707.2	290.9	—	290.9	—	—	—	998.1	—	998.1
订约承办事务	22 884.5	—	22 884.5	6 237.8	—	6 237.8	(6 460.9)	—	(6 460.9)	22 661.4	—	22 661.4
一般业务费用	4 193.8	—	4 193.8	(300.6)	—	(300.6)	(2 073.3)	—	(2 073.3)	1 819.9	—	1 819.9
用品和材料	31.3	—	31.3	(1.9)	—	(1.9)	0.5	—	0.5	29.9	—	29.9
家具和设备	556.3	—	556.3	579.0	—	579.0	(600.0)	—	(600.0)	535.3	—	535.3
小计	43 702.4	—	43 702.4	7 593.5	—	7 593.5	(8 139.3)	—	(8 139.3)	43 156.6	—	43 156.6
C. 审计												
外部审计	327.6	65.5	393.1	0.1	0.1	0.2	—	—	—	327.7	65.6	393.3
内部审计	887.3	177.5	1 064.8	(120.9)	(24.2)	(145.1)	358.9	71.8	430.7	1 125.3	225.1	1 350.4
小计	1 214.9	243.0	1 457.9	(120.8)	(24.1)	(144.9)	358.9	71.8	430.7	1 453.0	290.7	1 743.7
D. 养恤金联委会	512.2	—	512.2	43.6	—	43.6	326.3	—	326.3	882.1	—	882.1
管理费用共计	84 744.5	11 148.4	95 892.9	4 888.8	(1 015.4)	3 873.4	(6 569.9)	(173.1)	(6 743.0)	83 063.4	9 959.9	93 023.3

联合国合办工作人员养恤基金

附表 B(续)

五. 2019 年 12 月 31 日终了年度管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表(续)

(千美元)

	2019 年最终预算			基于可比基础的实际数额			差异			百分比
	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	
A. 养恤基金秘书处										
员额	17 601.4	7 908.2	25 509.6	1 7631.1	7 905.0	25 536.1	29.7	(3.2)	26.5	0
其他工作人员费用	5 525.4	184.5	5 709.9	4 821.7	112.9	4 934.6	(703.7)	(71.6)	(775.3)	(14)
招待费	5.8	—	5.8	0.3	—	0.3	(5.5)	—	(5.5)	(95)
咨询人	145.2	—	145.2	146.1	—	146.1	0.9	—	0.9	1
工作人员差旅	719.9	—	719.9	432.5	—	432.5	(287.4)	—	(287.4)	(40)
订约承办事务 ^b	10 416.7	976.5	11 393.2	10 226.7	996.6	11 223.3	(190.0)	20.1	(169.9)	(1)
一般业务费用	2 317.1	255.1	2 572.2	2 608.6	316.4	2 925.0	291.5	61.3	352.8	14
用品和材料	91.0	45.5	136.5	46.8	11.8	58.6	(44.2)	(33.7)	(77.9)	(57)
家具和设备	749.2	299.4	1 048.6	905.5	236.6	1 142.1	156.3	(62.8)	93.5	9
小计	37 571.7	9 669.2	47 240.9	36 819.3	9 579.3	46 398.6	(752.4)	(89.9)	(842.3)	(2)
B. 投资管理厅										
员额	13 117.6	—	13 117.6	13 729.6	—	13 729.6	612.0	—	612.0	5
其他工作人员费用	3 040.4	—	3 040.4	2 261.8	—	2 261.8	(778.6)	—	(778.6)	(26)
招待费	21.2	—	21.2	3.0	—	3.0	(18.2)	—	(18.2)	(86)
咨询人	538.2	—	538.2	171.5	—	171.5	(366.7)	—	(366.7)	(68)
代表差旅 ^a	394.6	—	394.6	49.5	—	49.5	(345.1)	—	(345.1)	(87)
工作人员差旅	998.1	—	998.1	610.8	—	610.8	(387.3)	—	(387.3)	(39)
订约承办事务	22 661.4	—	22 661.4	15 207.7	—	15 207.7	(7 453.7)	—	(7 453.7)	(33)
一般业务费用	1 819.9	—	1 819.9	502.4	—	502.4	(1 317.5)	—	(1 317.5)	(72)
用品和材料	29.9	—	29.9	13.4	—	13.4	(16.5)	—	(16.5)	(55)
家具和设备	535.3	—	535.3	359.7	—	359.7	(175.6)	—	(175.6)	(33)
小计	43 156.6	—	43 156.6	32 909.4	—	32 909.4	(10 247.2)	—	(10 247.2)	(24)

联合国合办工作人员养恤基金
附表 B(续)

五. 2019 年 12 月 31 日终了年度管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表(续)

(千美元)

	2019 年最终预算			基于可比基础的实际数额			差异			百分比
	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	养恤基金	联合国	共计	
C. 审计										
外部审计	327.7	65.6	393.3	327.7	65.5	393.2	—	(0.1)	(0.1)	(0)
内部审计	1 125.3	225.1	1 350.4	1 030.9	206.1	1 237.0	(94.4)	(19.0)	(113.4)	(8)
小计	1 453.0	290.7	1 743.7	1 358.6	271.6	1630.2	(94.4)	(19.1)	(113.5)	(7)
D. 养恤金联委会	882.1	—	882.1	676.1	—	676.1	(206.0)	—	(206.0)	(23)
管理费用共计	83 063.4	9 959.9	93 023.3	71 763.4	9 850.9	81 614.3	(11 300.0)	(109.0)	(11 409.0)	(12)

附表 B 的宗旨是将预算数额与基于可比基础的实际数额(即基于与预算相同基础的实际数额)进行比较。由于养恤基金预算按修正的收付实现制编制，基于可比基础的实际数额因而也是按修正的收付实现制列报，而净资产变动表按权责发生制编制，因此，基于可比基础的实际费用总额与净资产变动表所示管理费用并不吻合。百分比四舍五入为最接近的整数；0 表示介于 0 和 1 之间但不是零的值，而(0)表示介于-1 和 0 之间但不是零的值。差异调节见附注 21.2。

^a 仅包括投资委员会成员的差旅费。

^b 实际数额包括联合国国际电子计算中心的支出(650 万美元)。

联合国合办工作人员养恤基金

财务报表附注

附注 1

计划说明

1. 下文简要说明联合国合办工作人员养恤基金。《养恤基金条例基金管理细则》可在养恤基金网站(www.unjspf.org)查阅。

1.1 概述

2. 养恤基金是大会在 1949 年设立的，目的是向联合国和加入养恤基金的其他国际组织的工作人员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和相关福利。养恤基金是一个多雇主设定受益计划。截至 2019 年 12 月 31 日，养恤基金有 24 个成员组织。所有参与组织和雇员均依据应计养恤金薪酬向养恤基金缴款。缴款率固定，参与人为 7.9%，雇主为 15.8%(另见附注 3.5)。

3. 养恤基金由养恤金联委会管理。联委会由下列成员组成：(a) 联合国工作人员养恤金委员会任命 12 人，其中大会选举 4 人，秘书长任命 4 人，联合国在职参与人选举 4 人；(b) 养恤基金其他成员组织的工作人员养恤金委员会根据养恤基金议事规则任命 21 人，其中成员组织相当于大会的机构选举 7 人，成员组织行政首长任命 7 人，在职参与人选举 7 人。

1.2 养恤基金的管理

4. 联合国工作人员养恤金联合委员会是大会的一个附属机构，对养恤基金的管理和《养恤基金条例和基金管理细则》的遵守负有全面监督责任。养恤金联委会任命一名独立秘书，负责秘书处全方位的会议管理和其他秘书处服务。养恤金联委会秘书的作用有别于养恤基金管理、行政和投资各方面的作用和职责。秘书直接向养恤金联委会汇报工作。

5. 首席养恤金行政管理执行官由秘书长根据养恤金联委会的建议任命。

6. 首席执行官在养恤金联委会的授权下行事，履行后者对整个基金进行行政监督的责任。这包括负责战略规划和业务指导；政策的制定；养恤基金业务的管理和福利付款的核证；风险管理；法规遵从；对员工的全面监督；与利益攸关方沟通。养恤基金秘书处职员在首席执行官的授权下，提供技术支援服务、编写背景文件，并向养恤金联委会及其附属机构，包括其常设委员会和精算师委员会提供指导和咨询意见。首席执行官担任联合国工作人员养恤金委员会秘书。首席执行官参加联合国大会第五委员会、行政和预算问题咨询委员会、国际公务员制度委员会和其他相关机构的会议。根据《养恤基金条例》第 7(b)条，首席执行官不在期间，由副首席执行官履行首席执行官的职能。

7. 在 2019 年 12 月 31 日之前，首席执行官干事/养恤金联委会秘书负责现在分别分配给养恤金联委会秘书和首席养恤金行政管理执行官的双重角色。

8. 秘书长经与投资委员会协商，并参考养恤金联委会不时就投资政策发表的意见和建议，就养恤基金资产投资作出决定。秘书长将其权力和责任下放给负责联合国合办工作人员养恤基金资产投资的秘书长代表，由该代表以秘书长名义行事，处理涉及秘书长与养恤基金资产投资有关的信托责任的所有事项。秘书长代表负责安排维持与养恤基金所有投资和其他交易相关的详细账目，联委会可审查账目。

9. 养恤基金执行办公室负责为养恤基金秘书处和投资管理厅提供一系列支助性管理职能，并向首席执行官报告工作。2019 年，执行办公室由首席财务干事临时监管。

10. 首席财务干事根据首席执行官和秘书长代表各自承担的实质性责任分别向他们报告工作。首席财务干事负责制定养恤基金的财务政策，审查养恤基金的预算、财务和会计业务，确保养恤基金有适当的财务控制环境，以保护养恤基金的资源，保证财务报告的质量和可靠性。此外，首席财务干事还负责制定细则，就从养恤基金各种信息系统和领域收集编制养恤基金财务报表所需财务和会计数据做出规定。首席财务干事负责确保财务报表符合《养恤基金条例和基金管理细则》、养恤基金采用的会计准则及养恤金联委会和大会做出的决定。首席财务干事还负责核证养恤基金的财务报表。

1.3 参加养恤基金

11. 养恤基金有 24 个成员组织，每个组织的工作人员凡聘用开始时聘期为六个月(含)以上者，或受聘六个月期满且中断不超过 30 天者，即为养恤基金参与人。截至 2019 年 12 月 31 日，养恤基金在职缴款人(参与人)供职的成员组织包括：联合国主要秘书处、联合国儿童基金会、联合国开发计划署、联合国难民事务高级专员公署以及世界卫生组织、国际劳工组织、国际原子能机构、国际民用航空组织和联合国教育、科学及文化组织等专门机构(成员组织完整名单见本附注的附件)。目前向分布在约 190 个国家的个人定期给付福利(详情见本附注的附件)。年度养恤金给付总额约为 27 亿美元，以 15 种不同货币给付。

1.4 养恤基金的运作

12. 参与人与受益人的手续办理与查询事宜由养恤基金秘书处纽约和日内瓦办事处的业务部门负责。所有业务的会计处理由在纽约的中央财务处集中办理。养恤基金秘书处中央财务处还负责收取各成员组织的每月缴款，并负责发放月度养恤金。

13. 投资管理厅工作人员协助秘书长代表开展工作，该厅负责积极交易和处理投资，并核对和核算投资事项。

1.5 养恤基金精算估值

14. 《养恤基金条例》第 12 条规定，养恤金联委会应至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。养恤基金每两年进行一次精算估值，而且拟在今后延续这一做法。第 12 条还规定，精算报告应阐述计算所依据的各项假设，说明使用的估值

方法,陈述估值结果,并且还应酌情提出关于适当行动的建议。养恤基金截至 2019 年 12 月 31 日的精算情况简介见附注 18。

1.6 退休福利

15. 任何参与人只要缴款服务年数达到 5 年,则在达到或超过正常退休年龄离职时,即可领取将终生支付的退休福利。在 1990 年 1 月 1 日之前开始任职的养恤基金参与人,“正常退休年龄”为 60 岁;在 1990 年 1 月 1 日或之后开始或重新开始任职的参与人,“正常退休年龄”为 62 岁;在 2014 年 1 月 1 日或之后开始或重新开始任职的参与人,“正常退休年龄”为 65 岁。

16. 1983 年 1 月 1 日或之后加入养恤基金的参与人,标准退休福利年率为以下各项之和:

(a) 以最后平均薪酬的 1.5%乘缴款服务期间头 5 年;

(b) 以最后平均薪酬的 1.75%乘缴款服务期间其次 5 年;

(c) 以最后平均薪酬的 2%乘缴款服务期间其次 25 年;

(d) 以最后平均薪酬的 1%乘其 1995 年 7 月 1 日起缴款服务期间超过 35 年的年数,但总累积率不得超过 70%上限。

17. 1983 年 1 月 1 日之前加入养恤基金的参与人的标准退休福利年率是,以最后平均薪酬的 2%乘缴款服务年数(不超过 30 年),加上最后平均薪酬的 1%乘 30 年以后的缴款服务年数(不超过 10 年)。

18. 参与人的最高退休福利是离职当日应计养恤金薪酬的 60%或离职当日应付 D-2 职等(此前 5 年已在最高职档)参与人最高退休福利两者中的较大数额,但以符合《养恤基金条例和基金管理细则》具体规定为前提。

19. 不过,退休福利也有最低年率,其计算方法是,用参与人缴款服务年数(不超过 10 年)乘 1 141.84 美元(自 2020 年 4 月 1 日起实行,但此后须根据美利坚合众国消费价格指数的变化在养恤金调整制度下进行调整)或最后平均薪酬的 1/30 两者中的较小数额。

20. 然而,在参与人没有其他福利金可领的情形下,退休福利的年率应不低于 1 816.32 美元(自 2020 年 4 月 1 日起实行,但此后须根据美国消费价格指数的变化在养恤金调整制度下进行调整)或参与人最后平均薪酬两者中的较小数额。

21. “最后平均薪酬”是指参与人缴款服务期间最后 5 年内应计养恤金薪酬最高 36 个足月期间的应计养恤金薪酬年平均数。

22. 除非应支付退休福利最低数额且参与人又未放弃领取权利,否则参与人可选择领取(a) 如退休福利是每年 300 美元或更高,可一次性整笔领取不超过退休福利精算等值的三分之一(不超过同日于正常退休年龄退休而最后平均薪酬等于 P-5 职等顶级职档应计养恤金薪酬的参与人应领取的最高额)或参与人退休时本人之缴款总额两者中的较大数额,参与人的退休福利随之相应减少;或(b) 如参与人

的退休福利低于每年 1 000 美元，可一次性整笔领取全部退休福利的精算等值，参与者还可选择在其中包括配偶将来应领的养老金。

提前退休

23. 参与者离职时年满 55 岁(在 2014 年 1 月 1 日或之后参与养老基金的参与者则须年满 58 岁)但不到正常退休年龄，且其离职时缴款服务年数为 5 年或更长者，可领受提前退休福利。

24. 对于在 2014 年 1 月 1 日之前参与养老基金的参与者，提前退休福利按标准退休福利年率发放，退休时不到正常退休年龄的部分按每年扣减 6%；但是：(a) 如参与者在退休之日的缴款服务年数至少为 25 年，但不足 30 年，则对于 1985 年 1 月 1 日以前的服务应计退休福利，一年扣减 2%，其余退休福利一年扣减 3%；(b) 如参与者在退休之日的缴款服务年数满 30 年或更长，则退休福利一年扣减 1%，但(a)或(b)项的扣减率适用期不得超过 5 年。《养老金条例和基金管理细则》第 29 条详细规定了在 2014 年 1 月 1 日或之后开始参与养老基金的雇员的提前退休福利计算方法。

25. 提前退休者可按照有关退休福利的同样规定选择整笔领取。

具备提前退休资格前离职

26. 参与者在离职时不到正常退休年龄，且缴款服务年数为 5 年或更长者，可领受递延退休福利。递延退休福利按退休福利的标准年率发给，并于正常退休年龄开始。一俟参与者达到从养老金领取提前退休福利的资格，即可选择于任一时间开始领取，条件与提前退休福利相同。

27. 参与者在离职时不满正常退休年龄，或虽满正常退休年龄但无资格领受未来退休福利者，则可领受离职偿金。参与者领取本人之缴款，缴款服务期超过 5 年后每超过一年增加 10%，最高增加 100%。

1.7 残疾抚恤金

28. 参与者可能永久或长期不能继续服务时，可领受残疾抚恤金。

29. 如参与者残疾时年龄达到正常退休年龄或以上，应按标准或最低退休福利年率发给残疾抚恤金。如参与者不到正常退休年龄，应按假定参与者继续服务至正常退休年龄且其最后平均薪酬保持不变而应享有的退休福利年率发给残疾抚恤金。

30. 虽有上述规定，在参与者没有其他福利金可领的情形下，残疾抚恤金年率应不低于 3 024.24 美元(自 2020 年 4 月 1 日起实行，但此后须根据美国消费价格指数在养老金调整制度下调整)或参与者最后平均薪酬两者中的较小数额。

1.8 遗属抚恤金

31. 如果参与者在死亡之日有领受退休福利、提前退休福利、递延退休福利或残疾抚恤金的权利或在职期间死亡，而且参与者在离职时已婚且婚姻关系在其身故之时依然存续，则发给未亡配偶抚恤金。对于离异的未亡配偶适用一些资格限制。

一般而言，付给未亡配偶的抚恤金额为参与人退休福利或残疾抚恤金数额的一半，但不得低于特定下限。

1.9 子女福利

32. 如果参与人在死亡之日有领受退休福利、提前退休福利或残疾抚恤金的权利，或在职期间死亡，其每名未满 21 岁的子女在年满 21 岁之前可领取子女福利。在子女丧失实质性有偿就业能力等特定情况下，年满 21 岁后仍可领受抚恤金。一般而言，每名子女的子女福利是应付给参与人或应付给在职死亡参与人退休福利或残疾抚恤金的三分之一，但不得低于特定下限或超过特定上限。此外，对于同一参与人的多名子女，还有一定的总额上限。

1.10 其他福利

33. 其他福利包括二级受扶养人福利和剩余偿金。《养恤基金条例和基金管理细则》对这些福利进行了充分说明。

1.11 养恤金调整制度

34. 养恤基金的养恤金调整制度条文规定对福利定期进行生活费调整。此外，对于退休后所在国不以美元为本国货币的参与人，现行养恤金调整制度旨在确保在遵守特定下限和上限规定的前提下，定期福利数额永远不低于《养恤基金条例和基金管理细则》以及养恤金调整制度确定的美元数额的“实际”价值，并保持最初设定的领受人居留国货币的购买力。为此确定了美元基数和当地货币基数(双轨制)。

35. 美元数额的“实际”价值是指每隔一段时间按美国消费价格指数变动调整后的数额，而以当地货币计算的领受人福利一经确定后，即按照领受人居留国消费价格指数变动加以调整，使购买力保持不变。

1.12 筹资政策

36. 参与人参加养恤基金的一项条件是向养恤金计划缴纳应计养恤金薪酬 7.9% 的资金。根据《养恤基金条例》第 11 条(c)款，参与人按 3.25% 的年利率赚取利息。2019 年 12 月 31 日终了年度和 2018 年 12 月 31 日终了年度，参与人缴款分别为 8.904 亿美元和 8.202 亿美元。缴款数字不包括缴款利息。

37. 根据筹资政策规定，成员组织每月缴纳缴款估计数，然后在每年年终程序中调节上述估计数额。成员组织的缴款也是以《养恤基金条例》第 51 条确定的参与人应计养恤金薪酬的某个百分比计算。根据《养恤基金条例》第 25 条，成员组织目前的缴款率为 15.8%；2019 年和 2018 年日历年期间成员组织对养恤基金的缴款总额分别为 17.713 亿美元和 16.308 亿美元。加上参与人缴款和预期投资收益，估计筹资总额足以支付雇员退休后的所有福利金。

38. 养恤基金资产来自：

- (a) 参与人缴款；
- (b) 成员组织缴款；

- (c) 养恤基金投资收益；
- (d) 《养恤基金条例》第 26 条规定的弥补短缺缴款；
- (e) 其他来源的资金。

1.13 计划关于终止资格的规定

39. 在某成员组织申请终止资格，或某组织持续不履行《养恤基金条例》规定的义务后，大会可根据养恤金联委会提出的赞同建议，决定终止其养恤基金成员资格。
40. 终止前成员组织资格后，应按照前成员组织与养恤金联委会共同商定的安排，按该组织在养恤基金截至终止资格之日资产总额中所占比例向该组织给付资金，这些资金仅用于在终止资格之日属于养恤基金参与人的该组织工作人员的福利。
41. 养恤金联委会在对养恤基金资产和负债进行精算估值后确定按比例分配的数额。
42. 如果养恤基金精算估值显示其资产可能不足以支付《养恤基金条例》规定的负债，则每个成员组织应向养恤基金缴纳弥补短缺所需的数额。
43. 每个成员组织均参照估值日前三根据第 25 条缴款总额，按比例缴付弥补短缺的数额。
44. 在估值日之前三年以内加入养恤基金的组织的缴款额应由养恤金联委会确定。

1.14 筹资政策和计划资格终止规定在本报告所述期间的变动

45. 在本报告所述期间，筹资政策或计划资格终止规定没有变化。

附注 2

一般资料

2.1 列报基础

46. 根据大会通过的《养恤基金条例》和养恤金联委会制定并向大会和成员组织报告的《基金管理细则》，包括财务细则，所附财务报表是根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)和《国际财务报告准则》《国际会计准则第 26 号(退休福利计划的会计和报告)》的规定，按照权责发生制编制的。养恤基金财务报表包括以下内容：

- (a) 可用于支付福利的净资产表；
- (b) 可用于支付福利的净资产变动表；
- (c) 现金流量表；
- (d) 管理费用预算与基于可比基础的实际数额对比表；
- (e) 披露设定退休福利的精算现值并区分既定福利和非既定福利的附注；
- (f) 财务报表附注，包括重要会计政策简述和其他解释性说明。

47. 养恤基金 2012 年 1 月 1 日开始采用公共部门会计准则。这还包括采用《国际会计准则第 26 号》，《国际会计准则第 26 号》不仅指导会计核算，而且也指导财务报表的列报，因为该准则要求列报可用于支付福利的净资产表和可用于支付福利的净资产变动表。养恤基金将《国际会计准则第 26 号》的指导意见纳入了财务政策，因此，其财务报表是根据这项指导意见列报的。2016 年以来，养恤基金还自愿并应审计委员会的要求，依据《公共部门会计准则第 2 号(现金流量表)》列报基于可比基础的现金流量表。养恤基金按照公共部门会计准则的要求列报了补充信息。例如，根据《公共部门会计准则第 24 号(财务报表中预算信息的列报)》的要求，养恤基金在财务报表中列入了预算与基于可比基础的实际金额对比表以及基于可比基础的实际金额调节表(见附注 21)。《公共部门会计准则第 24 号》规定，基于可比基础的实际费用金额应根据现金流量与现金流量表所列来自业务、投资和筹资活动的现金流量进行调节，但管理当局决定将这些金额与净资产变动表内确认的管理费用进行调节。这是因为养恤基金的预算仅限于在两年期内发生的管理费用。

48. 财务报表是每年编制的。财务报表以美元列报，除非另有说明，所有数值都四舍五入到最接近的千美元。

2.2 本年度的重要准则、解释和修正案

49. 2017 年 1 月，国际公共部门会计准则委员会发布了《公共部门会计准则第 40 号(公共部门合并)》，规定了主体和业务合并的会计处理。这项准则将公共部门合并归类为创立合并或收购。就创立合并而言，《公共部门会计准则第 40 号》要求使用修正的联营会计方法，以发生之日的资产与负债账面价值确认创立合并。就收购而言，《公共部门会计准则第 40 号》要求使用“购置”会计方法，在收购发生之日确认收购。收购者以收购日期的公允价值确认收购的可盘点资产和承担的负债，与确认的商誉分开处理。该准则适用于 2019 年 1 月 1 日或之后开始的年度报告期。养恤基金 2019 年没有任何主体和业务合并；因此，在采用会计准则后，养恤基金财务报表没有受到任何影响。

50. 2018 年 8 月，国际公共部门会计准则委员会发布了《国际公共部门会计准则第 41 号(金融工具)》。《公共部门会计准则第 41 号》对金融工具的分类、确认和计量提出了新的要求，并取代了《公共部门会计准则第 29 号(金融工具：确认和计量)》的要求。《公共部门会计准则第 41 号》以国际会计准则理事会制定的《国际财务报告准则第 9 号(金融工具)》为基础。与《公共部门会计准则第 29 号》相比，《公共部门会计准则第 41 号》引入的重大变化是：对金融资产适用统一的分类和计量模型，兼顾资产的现金流特征和持有资产的目的；对所有尚待进行减值测试的金融工具适用统一的前瞻性预期信用损失模型；适用改进的对冲会计模型，拓宽对冲交易安排的指导范围。该模型在实体的风险管理战略和作为风险管理战略一部分而持有的工具的会计处理之间建立了强有力的联系。这项准则适用于 2022 年 1 月 1 日或之后开始的年度报告期，并允许提前采用。初步的高层次分析表明，由于养恤基金的投资按公允价值入账，而且养恤基金截至 2019 年 12 月 31 日没有任何衍生合同，因此预计变化不会给金融工具的计量带来很大影响。养恤

基金预计在 2020 年完成对《公共部门会计准则第 41 号》要求的详细评价以及对计量和披露要求变化对基金财务报表影响的评估。

51. 2019 年 1 月，公共部门会计准则委员会发布了《公共部门会计准则第 42 号(社会福利)》，其中提供关于社会福利支出的会计导则。社会福利的定义是向符合资格标准的特定个人和(或)家庭提供现金转移，以减轻社会风险的影响，满足整个社会的需求。《公共部门会计准则第 42 号》要求确认下一次社会福利支付的费用和负债。该准则不适用于不是为了解决社会风险，例如为了紧急救济而向个人和家庭进行的现金转移。这项准则适用于 2022 年 1 月 1 日或之后开始的年度报告期，并允许提前采用。经初步分析后，养恤基金预计采用这项会计准则不会对其财务报表产生任何影响。

52. 公共部门会计准则委员会发布的其他会计准则和现行准则的修正案预计不会对养恤基金财务报表产生任何影响，或者产生的影响微乎其微。

2.3 其他一般资料

53. 养恤基金利用从三个主要领域收集的数据编制其财务报表。在业务活动(缴款和支付福利)方面，养恤基金有自己关于养恤金综合管理系统的记录。在投资活动方面，养恤基金每个月从独立总账管理人处收到总分类账资料，包括从投资管理厅、全球托管人和基金管理人提供的源数据中提取并核对的信息。在管理费用方面，养恤基金利用联合国的系统(“团结”系统)记录并汇总其管理费用活动。“团结”系统以修正的收付实现制提供信息，养恤基金此后以完全权责发生制重报。养恤基金的部分管理费用，包括养恤基金代表联合国履行的联合国工作人员养恤金委员会行政工作的相关费用，按照费用分摊安排的规定由联合国偿还。因此，养恤基金决定将联合国偿还的费用作为管理费用的减少额，此后再按照公共部门会计准则的要求将其转换为以完全权责发生制列报的数额。

附注 3

重要会计政策

3.1 现金及现金等价物

54. 现金及现金等价物按面值计算，包括库存现金、存外部经理人处现金和存放金融机构、从购买日起三个月内到期的短期、高流动性定期存款。

3.2 投资

投资分类

55. 养恤基金所有投资都以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字。因此，养恤基金投资都以公允价值记账并在可用于支付福利的净资产表中列报，而公允价值的变动则在可用于支付福利的净资产变动表中确认。证券的购买和出售按“交易日制”入账。投资在初始确认时作出指定和归类，并在每个报告日重新评估。

56. 被指定为以公允价值计量的投资交易产生的任何交易费用计作费用，并在净资产变动表中确认。

57. 养恤基金将其投资分为以下类别：

- 股票(包括交易所交易基金、普通股和优先股、合订证券和公开交易的不动产投资信托基金)
- 固定收入(包括政府和机构证券、公司和市/省债券以及抵押担保证券和资产担保证券)
- 实物资产(包括对基础资产为不动产、基础设施资产、林地和农业等实物资产的基金的投资)
- 另类投资和其他投资(包括对私募股权基金和商品基金的投资)

金融工具估值

58. 养恤基金使用独立总账管理人已确定、有记录的流程确定公允价值。养恤基金在报告日对这一流程进行检查和验证。公允价值的基础是已有的市场报价(如果有的话)。如无公允市场价值，则采用各种估值技术。

59. 在某些混合基金、私募股权基金和私募不动产投资基金中的投资在活跃市场没有报价，因此，可能没有可轻易确定的公允市场价值。但是，基金管理人通常以公允价值报告基金投资。因此，养恤基金采用所投资基金的管理人在现有的最新季度资本账户表中报告的净资产价值信息，再参照所投资基金的管理人未纳入最新净资产价值信息的现金流进行调整，确定公允价值。关于未被指定为以公允价值计量且其变动计入盈余或赤字金融资产和负债，其账面价值与公允价值大致相同。

利息和股利收入

60. 利息收入按时间比例确认。利息收入包括来自现金及现金等价物和固定收入投资的利息收入。

61. 股利收入在确认收取支付金权利的除息日确认。

实物资产和另类投资收入

62. 单位化基金分派的收入在实现收入期间按收入处理。

已交易投资应收款/应付款

63. 应收经纪人款和应付经纪人款是可用于支付福利的净资产表截止日已订约但尚未结算或交付的已售证券应收款和已购证券应付款。这些款项的数额按照结清余款所需要支付或将收到的金额确认。已经宣布但在年底前尚未收到的实物资产和另类基金投资收益分配，也归入已交易投资应收款，前提是宣布分配收益的基金在最新资产净值中已确认待分配收益。

64. 如有客观证据表明养恤基金不能从相关经纪人处收回所有应收款，则记录已交易投资应收款减值。经纪人有重大财务困难、经纪人可能进入破产或财务重组程序以及不履行支付义务均视同已交易投资应收款减值的迹象。

3.3 税务地位和应收预扣税款

65. 养恤基金的投资组合包括直接和间接投资。间接投资通常是通过不动产投资信托基金、交易所交易基金、有限责任合伙企业或托存收据等投资工具进行的。根据《联合国宪章》第一百零五条和《联合国特权和豁免公约》第二条第 7(a)款，养恤基金免缴会员国国家税。

66. 对于直接投资，一些会员国在源头就给予养恤基金的投资相关交易和投资收入豁免，另一些会员国则继续预扣税款，在养恤基金提交退税申请后再退还税款。在这种情况下，养恤基金的托管人代表养恤基金向政府税务当局提交退税申请。直接投资的预扣税款初始确认在可用于支付福利的净资产表“应收预扣税款”项下。初始确认后，如有客观证据显示税款无法收回，应通过使用备抵账户减去该资产的账面金额。任何被认为无法收回的款项在可用于支付福利的净资产变动表中确认，列在“预扣税费用”项下。养恤基金在年底按认为可以收回的金额计量应收预扣税款。

67. 间接投资的投资工具通常是应纳税实体，养恤基金不直接负责任何税款；此外，除存托凭证投资外，投资工具所产生的税款很少由养恤基金承担。间接投资应由养恤基金承担的税款在可用于支付福利的净资产变动表中确认，列在“预扣税费用”项下。如果养恤基金嗣后几乎肯定能够收回税款，则应在可用于支付福利的净资产表中将其确认为“应收预扣税款”。

68. 养恤基金还要承担某些基于交易价值的税款。基于交易的税款包括印花税、证券交易税和金融交易税等。基于交易的税款在可用于支付福利的净资产变动表中确认，列在“其他交易费用”项下。如果养恤基金嗣后几乎肯定能够收回税款，则应在可用于支付福利的净资产表中将其确认为“其他应收款”。

3.4 重要的会计估计数

69. 管理当局就未来情况作出估算和假设。顾名思义，由此产生的会计估计很少与相关实际结果相同。下文概述很有可能导致资产和负债账面价值重大调整的估计和假设。

金融工具公允价值

70. 养恤基金持有在活跃市场无报价的金融工具。此类工具的公允价值通过估值技术确定。如果公允价值是使用估值技术确定的，则要对估值技术进行验证和定期审查，并作出必要的修正。估值模型要通过对实际交易进行事后检验予以校正，以确保输出值的可靠性。养恤基金主要依靠所投资公司的独立审计师所进行的这些检验。

71. 如果公允价值基于可观察到的市场价格，则使用报告日的报价。根据《公共部门会计准则第 29 号》确定的资产公允价值反映了报告日的假设退出交易。因此，报告日之后的市场价格变化不会反映在资产估值中。

72. 养恤基金还可能使用有信誉的定价来源(例如定价机构)或债券/债务市场做市商的指示性价格，确定在活跃市场无报价金融工具的公允价值。从定价来源获

得的经纪人报价可能具有指示性，但不能执行，也不具约束力。养恤基金对所使用的定价来源的数量和质量进行判断。

73. 如果市场数据不可得，养恤基金可使用内部估值模型确定金融工具价值，这些模型通常以行业公认为标准的估值方法和技术为基础。尽可能使用可观察数据建立估值模型。但是，(养恤基金和对手方)信用风险、波动性和相关性等领域可能需要管理当局作出估计。关于这些因数的假设一旦发生变化，所报金融工具公允价值就可能受到影响。

74. 为确定何为“可观察的”数据，养恤基金必须作出重要判断。养恤基金认为可观察到的数据是随时可用、定期分发或更新、可靠且可核查、非专有并由积极参与相关市场的独立来源提供的市场数据。

75. 由于通过有限责任合营企业进行的实物资产投资和另类投资没有市场报价、本身就缺乏流动性和投资的长期性，因此对此类投资进行估值需要作出重大判断。这些投资的估值基于基础投资的普通合伙人或经理提供的估值。养恤基金主要依靠接受投资公司的独立审计师进行的这些测试，以及个人投资经理遵守公认会计准则和估值程序的情况。

税收

76. 对复杂税务条例的解释以及预扣税税法变更都存在不确定性。鉴于国际投资的范围广泛，一旦实际收入与所作假设之间出现差异或此种假设未来发生改变，今后可能就有必要对年内已记录的税款费用和年底被视为可收回的任何应收税款进行调整。

减值

77. 养恤基金进行重要判断的另一个领域是进行年度审查，评估可能出现的减值情况。

养恤基金与投资无关的应收款拨备

78. 对于截至财务报表相应年底日期账龄为两年(含)以上的所有不良多付养恤金，计提拨备，以反映应收款的状况。

精算假设

79. 养恤基金使用精算方法披露雇员福利负债。附注 11 披露与养恤基金工作人员离职后健康保险和其他雇员福利相关的假设，附注 18 载有确定应付养恤基金受益人的精算负债所用假设的信息。

3.5 缴款

80. 缴款采用权责发生制入账。参与人和聘用他们的成员组织须分别按参与人应计养恤金薪酬的 7.9%和 15.8%向养恤基金缴纳款项。养恤基金每月加计预期应收缴款额。实际收到缴款后用以抵消应收款。成员组织最迟应于相应缴款月份次月的第二个工作日支付缴款。缴款数额随下列因数变化而变化：参与人数量、参与

人分布情况、国际公务员制度委员会确定上调生活费用后的应计养恤金薪酬率以及所有参与人领取的个人应计养恤金薪酬每年的职档加薪。

3.6 福利

81. 包括离职偿金在内的福利给付采用权责发生制入账。一般而言，受益人在付款到期日后的两年(离职偿金或剩余偿金)或五年(退休福利、提前退休福利、递延退休福利或残疾抚恤金)之内未能提交支付指示或者未能接受或拒绝接受付款，即丧失领受福利的权利。若受益人参与时间少于五年，且自义务事项之时起 36 个月内未能提交支付指示，则离职偿金应确认为福利负债估计数额。估计数额的依据是过去五年此类个案的平均数。

3.7 非美元货币交易和结余会计

82. 非美元货币交易以交易日功能货币与非美元货币的即期汇率换算。

83. 在每个报告日，非美元货币项目以结算日即期汇率换算。养恤基金对投资活动采用 WM/路透公司的即期汇率(一级来源)及彭博和路孚特的即期汇率(二级来源)；对非投资活动采用联合国业务汇率。使用与以往换算货币项目不同的汇率结算或换算这些货币项目所产生的汇差，均在产生汇差期内可用于支付福利的净资产变动表中确认。

3.8 租赁

84. 养恤基金的所有租赁都归类为经营租赁。经营租赁是一种不实质转移一切资产所有权连带风险和回报的租赁。经营租赁支付的租金在租期内按照直线法确认为费用。

3.9 不动产、厂场和设备

85. 不动产、厂场和设备以历史成本减累计折旧和任何减值损失列报。购置成本为 20 000 美元(含)以上的资产均资本化。养恤基金每年审查这个门槛值，确定是否合理。养恤基金不拥有土地或建筑物。

86. 采用直线法计算不动产、厂场和设备在估计使用寿命期间的折旧。各类不动产、厂场和设备的估计使用寿命如下：

类别	估计使用年限
计算机设备	4
办公设备	4
办公室家具	10
办公室固定装置和配件	7
视听设备	7

87. 租赁物改良作为资产确认，以成本确定价值，并在 7 年或租期两者中的较短时期内折旧。如果出现减值迹象，则进行减值审查。

3.10 无形资产

88. 成本超过 20 000 美元门槛值的无形资产将资本化，但内部开发软件的资本化门槛值为 50 000 美元。内部开发软件资本化成本不包括与研发和维护相关的费用。无形资产以历史成本减累计摊销和减值损失列报。无形资产在其估计使用寿命期间按直线法摊销。各类无形资产的估计使用寿命如下：

类别	估计使用年限
外部购置软件	3
内部开发软件	6
许可证、权利、版权和其他无形资产	3 年或资产使用寿命，以较短者为准

3.11 紧急基金

89. 批款经大会核准授权后入账。有意利用这项福利的参与人可向养恤基金提出申请。经审查批准后，即向参与人支付核定的数额。款项直接从批款账户中支付，未用余额年终时返还养恤基金。年度已发生的费用在可用于支付福利的净资产变动表中列报。

3.12 拨备和或有负债

90. 如果养恤基金因过去事项而负有可以可靠估算的现时法定或推定义务，并且履行该义务很可能需要经济利益流出，则确认未来债务和费用拨备。

91. 过去的事项引起的、只有今后发生或不发生不完全由养恤基金控制的一起或多起不确定事项才能确认是否存在的可能债务应披露为或有负债。对过去事项引起的、但因偿还债务不太可能需要体现经济利益的资源流出、或债务数额无法可靠地计算而无法确认的目前债务，也披露为或有负债。

3.13 雇员福利

92. 除某些短期和其他长期福利外，养恤基金还向其雇员提供某些离职后福利。

93. 离职后健康保险和离职回国补助金归为设定受益办法，并作为这类计划进行会计核算。

94. 养恤基金的雇员本身也参与养恤基金。养恤基金既是设定受益办法，也是多雇主基金。养恤金计划使得参与组织面临与其他参与组织在职和离职雇员相关的精算风险，因此没有一个一致和可靠的基础将债务、计划资产和费用分配到参加养恤金计划的各个组织。养恤基金与养恤基金的其他参与组织一样，无法为会计目的足够可靠地确定其在养恤金计划基础财务状况和执行情况中的份额。因此，养恤基金根据《公共部门会计准则第 39 号(雇员福利)》的规定，将该计划当作设定提存计划处理。养恤基金在财政期间对该计划的缴款在可用于支付福利的净资产变动表中确认为费用。

3.14 预算信息的调节

95. 养恤基金预算按修正的收付实现制编制，其财务报表则按权责发生制编制。

96. 养恤基金管理费用的两年期预算由大会核准。预算可由大会或经由下放授权进行嗣后修订。

97. 根据《公共部门会计准则第 24 号》的规定，2019 年 12 月 31 日终了年度管理费用预算与实际数额对比表对比预算和基于可比基础的实际数额。比较的金额包括：最初预算金额和最终预算金额、在以与相应预算金额相同的基础上列报的实际金额以及实际金额与预算金额重大差异(大于+(-)5%)的解释。

98. 附注 21 调节以与预算相同基础列报的实际数额和净资产变动表所列管理费用。

3.15 关联方交易

99. 如果在做出财务和业务决定时一方控制另一方或可对另一方施加重大影响，或相关当事方实体与另一实体须接受共同的控制，则这些当事方即被视作关联方。

100. 2019 年，下列当事方被视为养恤基金的关联方：

(a) 关键管理人员：首席执行官干事(见附注 1.2)、秘书长代表、副首席执行官干事、投资管理厅厅长和首席财务干事；

(b) 大会；

(c) 养恤基金的 24 个成员组织；

(d) 联合国国际电子计算中心。

101. 附注 23 简要介绍了与上述当事方的关系和交易。

3.16 期后事项

102. 在报告所涉期间结束后但在财务报表签字前收到且对养恤基金有重大影响的、关于截至可用于支付福利的净资产表报告日已存在情况的任何信息列入各财务报表。

103. 此外，在可用于支付福利的净资产表报告日之后但在财务报表签字前发生、对养恤基金有重大影响的事项，在财务报表附注中披露。

附注 4

现金及现金等价物

104. 现金及现金等价物包括：

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
活期存款——投资管理厅	199 937	347 391
活期存款——养恤基金秘书处	171 194	171 557
外部经理持有现金——投资管理厅	65 223	45 943
现金及现金等价物共计	436 354	564 891

附注 5

按类别列示的金融工具

105. 下列各表按类别概括介绍截至 2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日持有的所有金融工具。²

(千美元)

	截至 2019 年 12 月 31 日		
	金融工具公允价值	贷款和应收款	其他金融负债
可用于支付福利的净资产表所列金融资产			
现金及现金等价物	436 354	—	—
投资			
股票	42 309 141	—	—
固定收入	20 412 531	—	—
实物资产	5 201 835	—	—
另类投资和其他投资	3 626 467	—	—
应收缴款	—	64 912	—
应计投资收入	—	163 163	—
已交易投资应收款	—	15 390	—
应收预扣税款	—	35 789	—
其他资产	—	21 674	—
金融资产共计	71 986 328	300 928	—
可用于支付福利的净资产表所列金融负债			
应付福利	—	—	105 970
已交易投资应付款	—	—	27 191
离职后健康保险和其他雇员福利负债	—	—	103 989
其他应计项目和负债	—	—	19 352
金融负债共计	—	—	256 502

² 该表不包括雇员福利以外的非金融资产和负债，因为只需要为金融工具进行这项分析。

超过净资产 5%的投资

106. 截至 2019 年 12 月 31 日，没有价值达到或超过可用于支付养恤金的净资产 5%的投资。

107. 截至 2019 年 12 月 31 日，在股票投资、固定收入投资或另类投资及其他投资中，没有任何单项投资达到或超过总值的 5%。截至 2019 年 12 月 31 日，养恤基金在两支房地产基金中持有的资金共计 6.516 亿美元，达到或超过实物资产类别投资的 5%。

(千美元)

	重新分类截至 2018 年 12 月 31 日		
	金融工具公允价值	贷款和应收款	其他金融负债
可用于支付福利的净资产表所列报金融资产			
现金及现金等价物	564 891	—	—
投资			
股票	34 401 159	—	—
固定收入	18 824 833	—	—
实物资产	4 340 466	—	—
另类投资和其他投资	2 743 377	—	—
应收缴款	—	55 889	—
应计投资收入	—	158 251	—
已交易投资应收款	—	7 869	—
应收预扣税款	—	20 133	—
其他资产	—	18 102	—
金融资产共计	60 874 726	260 244	—
可用于支付福利的净资产表所列报金融负债			
应付福利	—	—	102 488
已交易投资应付款	—	—	159 913
离职后健康保险和其他雇员福利负债	—	—	87 891
其他应计项目和负债	—	—	12 597
金融负债共计	—	—	362 889

超过净资产 5%的投资

108. 截至 2018 年 12 月 31 日，没有价值达到或超过可用于支付养恤金的净资产 5%的投资。

109. 截至 2018 年 12 月 31 日，在股票投资、固定收入投资或另类投资及其他投资中，没有达到或超过总值 5%的投资。截至 2018 年 12 月 31 日，养恤基金在一支房地产基金中持有的资金共计 2.168 亿美元，达到或超过实物资产类别投资的 5%。

附注 6

公允价值计量

110. 公共部门会计准则建立了一套三级公允价值层次系统，据以按照输入值对估值技术的重要性将金融工具归类。第一级包括相同资产或负债在活跃市场可以得到未调整报价的证券。第二级包括除第一级输入值所列报价外相关资产或负债输入值可直接(报价)或间接(从价格导出)观察的证券。第三级包括相关资产或负债输入值不以可观察市场数据为依据的(不可观察输入值)证券。在公允价值计量归类所用的公允价值层次系统中，定级取决于对公允价值计量重要性最低的信息。计量投资的公允价值时，如果所用可观察到的输入值需以不可观察到的输入值为基础做出重大调整，则该投资划入第三级。

111. 在评估某项输入值对于对某项投资的整个公允价值计量的重要性时，需要考虑到此项投资的各种具体因数做出判断。

112. 下表列示截至 2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日按公允价值计量的养恤基金投资(按资产类别列示)的公允价值分级结构。

(千美元)

截至 2019 年 12 月 31 日的公允价值分级结构	第一级	第二级	第三级	共计
股票				
普通股和优先股	40 686 191	—	—	40 686 191
基金——交易所交易基金	1 388 880	—	—	1 388 880
基金——普通股	—	—	138 935	138 935
合订证券	95 135	—	—	95 135
股票共计	42 170 206	—	138 935	42 309 141
固定收入				
政府和政府机构证券	—	18 863 212	—	18 863 212
资产担保证券	—	153 402	4 183	157 585
公司债券	—	552 610	42 856	595 466
市/省债券	—	37 873	—	37 873
商业抵押担保证券	—	704 655	—	704 655
基金——公司债券	—	—	53 740	53 740
固定收入共计	—	20 311 752	100 779	20 412 531
实物资产				
房地产基金	—	229 906	4 818 178	5 048 084
基础设施资产	—	—	137 037	137 037
林地	—	—	16 714	16 714
实物资产共计	—	229 906	4 971 929	5 201 835

截至 2019 年 12 月 31 日的公允价值分级结构	第一级	第二级	第三级	共计
另类投资和其他投资				
私人股本	—	—	3 562 570	3 562 570
商品基金	—	—	63 897	63 897
另类投资和其他投资共计	—	—	3 626 467	3 626 467
共计	42 170 206	20 541 658	8 838 110	71 549 974

(千美元)

截至 2018 年 12 月 31 日的公允价值分级结构	第一级	第二级	第三级	共计
股票				
普通股和优先股	32 402 313	—	—	32 402 313
基金——交易所交易基金	1 774 285	—	—	1 774 285
基金——普通股	—	—	127 585	127 585
合订证券	96 976	—	—	96 976
股票共计	34 273 574	—	127 585	34 401 159
固定收入				
政府和政府机构证券	—	13 744 842	—	13 744 842
公司债券	—	3 745 133	40 046	3 785 179
市/省债券	—	779 077	—	779 077
票据、存款和商业票据	—	458 049	—	458 049
商业抵押担保证券	—	9 040	—	9 040
基金——公司债券	—	—	48 646	48 646
固定收入共计	—	18 736 141	88 692	18 824 833
实物资产				
房地产基金	—	247 623	3 942 280	4 189 903
基础设施资产	—	—	133 818	133 818
林地	—	—	16 745	16 745
实物资产共计	—	247 623	4 092 843	4 340 466
另类投资和其他投资				
私人股本	—	—	2 640 817	2 640 817
商品基金	—	—	102 560	102 560
另类投资和其他投资共计	—	—	2 743 377	2 743 377
共计	34 273 574	18 983 764	7 052 497	60 309 835

股票

113. 如果可从机构供应商那里得到投标价格，则把普通股和优先股、交易所交易基金、房地产投资信托和合订证券列在第一级。

114. 截至 2019 年 12 月 31 日，有 1.389 亿美元的普通股基金(2018 年 12 月 31 日：1.276 亿美元)按资产净值法估值，因此归入第三级。

固定收入

115. 绝大多数固定收入证券价格不是直接从活跃市场获得的，否则都可以列为第一级。相反，价格是通过经纪人出价获取的，属于指示性报价，因此归类为第二级。

116. 截至 2019 年 12 月 31 日，5 370 万美元的公司债券基金(2018 年 12 月 31 日为 4 860 万美元)、420 万美元的资产担保证券(2018 年 12 月 31 日为 0)以及 4 290 万美元的公司债券(2018 年 12 月 31 日为 4 000 万美元)被视为第三级。这些投资价值的输入值虽然可从第三方来源获得，但不是定义十分明确且随时可观察到的市场数据。因此，养恤基金决定将这种投资归类为第三级。

实物资产与另类投资和其他投资

117. 截至 2019 年 12 月 31 日价值 49.719 亿美元的实物资产(2018 年 12 月 31 日为 40.928 亿美元)，除去附带权益 1.719 亿美元(2018 年 12 月 31 日为 1.769 亿美元)，以及截至 2019 年 12 月 31 日价值 36.265 亿美元的另类投资和其他投资(2018 年 12 月 31 日为 27.434 亿美元)，除去附带权益 2.225 亿美元(2018 年 12 月 31 日为 1.382 亿美元)，归入第三级，因为其价格是通过资产净值法确定的，而养恤基金无法以可观察的市场数据证实或核实输入值。此外，投资人将投资单位兑现的选择有限，因此这类基金投资的流动性较低。

118. 随时可以资产净值兑现而不受罚、数额达 2.299 亿美元的两支房地产基金(2018 年 12 月 31 日：2.476 亿美元)被归类为第二级资产，为基金管理人所报告的资产净值。

119. 2019 年 12 月 31 日终了年度，各级之间无转移。

120. 下表介绍 2018 年 12 月 31 日终了年度各级之间的转移情况。

(千美元)

	第一级	第二级	第三级	共计
转入				
固定收入	—	—	43 719	43 719
股票	—	—	—	—
实物资产	—	—	—	—
另类投资和其他投资	—	—	—	—
共计	—	—	43 719	43 719

	第一级	第二级	第三级	共计
转出				
固定收入	—	(43 719)	—	(43 719)
股票	—	—	—	—
实物资产	—	—	—	—
另类投资和其他投资	—	—	—	—
共计	—	(43 719)	—	(43 719)

121. 在 2018 年 12 月 31 日终了年度，从第二级向第三级转入了一笔固定收入证券 4 370 万美元。该证券截至 2017 年 12 月 31 日的价格由多个供应商确定，而截至 2018 年 12 月 31 日的价格则由单一供应商确定。因此，养恤基金决定将这一投资归类为第三级。

122. 下表按金融工具类别介绍 2019 年 12 月 31 日终了年度第三级工具内的变动情况。

(千美元)

	股票	固定收入	实物资产	另类投资和 其他投资	共计
期初结余	127 585	88 692	4 092 843	2 743 377	7 052 497
购买	7 941	8 025	1 215 337	977 215	2 208 518
售出/资本回报	(516)	(308)	(668 870)	(547 301)	(1 216 995)
(转出)/转入第三级	—	—	—	—	—
可用于支付福利的净资产 变动表列报的净(损)益	3 925	4 370	332 619	453 176	794 090
期末结余	138 935	100 779	4 971 929	3 626 467	8 838 110
期末持有并列入可用于支付福利的 净资产变动表的第三级资产的未实现(损)益变动	(8 758)	4 370	96 583	444 865	537 060

123. 下表按金融工具类别介绍 2018 年 12 月 31 日终了年度第三级工具内的变动情况。

(千美元)

	股票	固定收入	实物资产	另类投资和 其他投资	共计
期初结余	146 906	138 571	3 959 936	2 403 366	6 648 779
购买	2 480	1 545	703 952	720 636	1 428 613
售出/资本回报	(71)	(88 062)	(810 005)	(517 237)	(1 415 375)
(转出)/转入第三级	—	43 719	—	—	43 719

	股票	固定收入	实物资产	另类投资和 其他投资	共计
可用于支付福利的净资产 变动表列报的净(损)益	(21 730)	(7 081)	238 960	136 612	346 761
期末结余	127 585	88 692	4 092 843	2 743 377	7 052 497
期末持有并列入可用于支付福利的 净资产变动表的第三级资产的未实现(损)益变动	(8 659)	(6 514)	241 785	313 387	539 999

附注 7

应计投资收入

124. 应计投资收入是在该年度期间已赚取但在可用于支付福利的净资产表日尚未收到的收入。

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	130	142
固定收入证券	101 121	108 180
应收股权股利	56 820	47 742
实物资产和另类投资	5 092	2 187
应计投资收入共计	163 163	158 251

附注 8

应收预扣税款

125. 截至 2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日的应收预扣税款以及 2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日终了年度预扣税款费用按国家列示如下：

(千美元)

国家	2019			截至 2019 年 12 月 31 日			2018			截至 2018 年 12 月 31 日		
	预扣税款	已收税款	税款费用	可退税	被视为无法收回	应收税款	预扣税款	已收税款	税款费用	可退税	被视为无法收回	应收税款
澳大利亚	42	—	(2)	44	—	44	—	134	(134)	—	—	—
奥地利	—	—	—	—	—	—	—	29	1	—	—	—
比利时	625	—	(5)	630	—	630	656	653	3	—	—	—
巴西	196	—	196	401	(401)	—	363	—	363	416	(416)	—
加拿大	12	—	—	12	—	12	—	—	—	—	—	—
智利	401	434	(58)	38	—	38	431	260	173	13	—	13
中国	3 578	587	2 790	14 747	(14 450)	297	3 343	183	3 064	13 206	(13 110)	96
哥伦比亚	8	—	—	8	—	8	—	—	—	—	—	—
捷克	148	—	—	233	—	233	85	—	—	85	—	85
法国	—	—	—	—	—	—	—	226	(7)	—	—	—
德国	7 531	6 431	206	15 668	—	15 668	8 724	7 715	787	14 774	—	14 774
希腊	—	—	—	111	(111)	—	—	—	—	113	(113)	—
爱尔兰	—	31	—	—	—	—	32	148	(2)	31	—	31
日本	4	—	—	4	—	4	—	—	—	—	—	—
卢森堡	4	—	—	4	—	4	—	—	—	—	—	—
墨西哥	—	—	(2)	60	—	60	44	—	(1)	58	—	58
荷兰	2 198	91	13	3 064	—	3 064	1 800	881	26	970	—	970
新西兰	—	—	—	—	—	—	2	—	2	—	—	—
挪威	363	—	(2)	365	—	365	—	—	—	—	—	—
巴布亚新几内亚	—	—	—	19	(19)	—	—	—	—	19	(19)	—
菲律宾	107	43	(1)	65	—	65	—	—	—	—	—	—
俄罗斯联邦	1 894	—	451	1 443	—	1 443	1 276	—	1 276	—	—	—
新加坡	44	42	(1)	45	—	45	42	—	—	42	—	42
南非	—	—	—	—	—	—	693	673	20	—	—	—
西班牙	2 260	2 530	19	248	—	248	2 285	1 950	27	537	—	537
瑞典	—	—	—	30	(30)	—	—	—	—	31	(31)	—
瑞士	9 166	—	(391)	12 095	—	12 095	9 574	15 968	316	2 538	—	2 538
土耳其	72	—	8	334	(233)	101	51	—	14	298	(261)	37
联合王国	1 817	1 393	11	1 365	—	1 365	1 882	2 912	44	952	—	952
共计	30 470	11 582	3 232	51 033	(15 244)	35 789	31 283	31 732	5 972	34 083	(13 950)	20 133

126. 巴西以及中国一些省份没有正式设立返还机制。希腊、巴布亚新几内亚、瑞典和土耳其有几年也是如此。在这种情况下，养恤基金的托管人至今无法申请和(或)获得预扣税款退税。尽管这些会员国已确认养恤基金的免税地位，2019年在这些国家直接投资被预扣的税款仍然按应计税款记录，但继续计提拨备，除非未来几年肯定返还。

127. 下表列示了截至2019年12月31日及2018年12月31日的应收预扣税款的账龄分析。

(千美元)

国家	截至2019年12月31日			截至2018年12月31日		
	超过3年	不足3年	应收税款	超过3年	不足3年	应收税款
澳大利亚	—	44	44	—	—	—
比利时	—	630	630	—	—	—
加拿大	—	12	12	—	—	—
智利	—	38	38	—	13	13
中国	—	297	297	63	33	96
哥伦比亚	—	8	8	—	—	—
捷克	—	233	233	—	85	85
德国	—	15 668	15 668	—	14 774	14 774
爱尔兰	—	—	—	—	31	31
日本	—	4	4	—	—	—
卢森堡	—	4	4	—	—	—
墨西哥	—	60	60	—	58	58
荷兰	—	3 064	3 064	—	970	970
挪威	—	365	365	—	—	—
菲律宾	—	65	65	—	—	—
俄罗斯联邦	—	1 443	1 443	—	—	—
新加坡	—	45	45	—	42	42
西班牙	—	248	248	—	537	537
瑞士	—	12 095	12 095	—	2 538	2 538
土耳其	—	101	101	—	37	37
联合王国	—	1 365	1 365	—	952	952
共计	—	35 789	35 789	63	20 070	20 133

附注 9

其他资产

128. 列入可用于支付福利的净资产表的其他资产可细分如下：

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预付款和应收福利	14 976	15 184
不动产、厂场和设备	3 724	3 941
在用无形资产	—	25
联合国应收款	6 039	2 339
其他应收款	659	579
共计	25 398	22 068

9.1 预付款和应收福利

129. 养恤基金持有的预付款和其他应收款概况如下：

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预付款	4 206	3 267
由于工资单转换而提前支付的福利	6 345	7 484
应收福利	9 075	8 764
应收福利——拨备	(4 651)	(4 331)
共计	14 975	15 184

9.2 不动产、厂场和设备

130. 养恤基金持有的固定资产概况如下：

(千美元)

	信息技术设备	租赁物改良		共计
	在用	在用	在建	
成本				
2019 年 1 月 1 日	1 320	13 963	2 439	17 722
增置	—	4 661	(2 439)	2 222
处置/转让	(86)	—	—	(86)
2019 年 12 月 31 日	1 234	18 624	—	19 858
累计折旧				
2019 年 1 月 1 日	1 249	12 532	—	13 781
折旧	71	2 368	—	2 439
处置/转让	(86)	—	—	(86)
2019 年 12 月 31 日	1 234	14 900	—	16 134
账面净值，2019 年 12 月 31 日	—	3 724	—	3 724

	信息技术设备	租赁物改良		共计
	在用	在用	在建	
成本				
2018 年 1 月 1 日	1 347	13 963	190	15 500
增置	—	—	2 249	2 249
处置/转让	(27)	—	—	(27)
2018 年 12 月 31 日	1 320	13 963	2 439	17 722
累计折旧				
2018 年 1 月 1 日	1 202	11 511	—	12 713
折旧	74	1 021	—	1 095
处置/转让	(27)	—	—	(27)
2018 年 12 月 31 日	1 249	12 532	—	13 781
账面净值，2018 年 12 月 31 日	71	1 431	2 439	3 941

131. 上表所列在用和在建租赁物改良涉及养恤基金对其纽约办公室的改良。

9.3 无形资产

132. 列入可用于支付福利的净资产表的无形资产数额可细分如下：

(千美元)

	无形资产		共计
	在用	在建	
成本			
2019 年 1 月 1 日	20 980	—	20 980
增置	—	—	—
转让	—	—	—
处置	(644)	—	(644)
2019 年 12 月 31 日	20 336	—	20 336
累计摊销			
2019 年 1 月 1 日	20 955	—	20 955
摊销	25	—	25
处置	(644)	—	(644)
2019 年 12 月 31 日	20 336	—	20 336
账面净值，2019 年 12 月 31 日	—	—	—

(千美元)

	无形资产		共计
	在用	在建	
成本			
2018 年 1 月 1 日	21 722	—	21 722
增置	—	—	—
转让	—	—	—
处置	(742)	—	(742)
2018 年 12 月 31 日	20 980	—	20 980
累计摊销			
2018 年 1 月 1 日	18 073	—	18 073
摊销	3 624	—	3 624
处置	(742)	—	(742)
2018 年 12 月 31 日	20 955	—	20 955
账面净值，2018 年 12 月 31 日	25	—	25

附注 10

应付福利

133. 净资产表列示数额可细分如下：

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
离职偿金	59 490	54 842
一笔总付	12 146	19 486
应付定期福利	34 297	27 573
其他应付福利/调整数	37	587
共计	105 970	102 488

附注 11

离职后健康保险和其他雇员福利

134. 净资产表列示离职后健康保险和其他应付福利数额细分如下：

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
离职后健康保险负债	93 611	80 477
离职回国补助金和相关费用	4 977	3 271
教育补助金和相关费用	381	360
年假	4 686	3 468
回籍假	334	315
共计	103 989	87 891

离职后健康保险、年假和离职回国补助金负债

135. 养恤基金为符合一定资格要求的雇员提供以下离职后和服务终了福利：

- 退休后医疗福利。这一福利被称为离职后健康保险。
- 离职回国福利，以方便在国外服务的工作人员搬迁回国。
- 年假福利，为工作人员提供一定天数的全薪休假，可用于个人原因或健康、休息和娱乐目的。离职时，有积累未用年假的工作人员可按未用休假天数计领报酬，上限为 60 天。

136. 截至 2019 年 12 月 31 日的负债是顾问精算师把截至 2018 年 12 月 31 日养恤基金的服务终了福利负债结转至 2019 年 12 月 31 日的结果；包括：

- 联合国提供的健康保险保费和缴款数据
- 退休人员根据健康保险计划实际报销情况
- 联合国在普查数据中列报的差旅、装运费用和年假结余估计数
- 各种经济、人口和其他精算假设
- 公认精算方法和程序

137. 在将负债结转至 2019 年 12 月 31 日时，只对截至 2019 年 12 月 31 日的贴现率、通货膨胀率和保健费用趋势比率等财务假设进行了审查，并在必要时加以更新。所有其他假设与截至 2018 年 12 月 31 日的全面估值所用的假设相同。

138. 计算离职后负债时采用的主要假设是贴现率和保健费用趋势比率。贴现率的依据是“即期”比率，反映计算负债时市场对用优质债券支付未来预期福利的预期。因此，贴现率是单一等值比率，与使用多种债券满足未来现金流动预期计算的完整即期曲线产生的负债相同。

139. 养恤基金为 2019 年 12 月 31 日选择和确定的单一等值贴现率如下：

- 离职后健康保险计划 2.84%
- 离职回国福利 2.99%
- 年假福利 2.50%

140. 养恤基金为 2018 年 12 月 31 日选择和确定的单一等值贴现率如下：

- 离职后健康保险计划 4.29%
- 离职回国福利 4.15%
- 年假福利 4.20%

141. 为了进行比较，下表列示因贴现率变动 0.5% 对应计负债造成的影响。

贴现率	离职后健康保险	离职回国福利	年假
增加 0.5%	减少 11%	减少 4%	减少 4%
减少 0.5%	增加 13%	增加 4%	增加 4%

142. 保健费用趋势比率比较如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
美国非联邦医疗保险	5.44%，13 年后降至 3.85%	5.57%，14 年后降至 3.85%
美国联邦医疗保险	5.26%，13 年后降至 3.85%	5.38%，14 年后降至 3.85%
美国牙科保险	4.66%，13 年后降至 3.85%	4.73%，14 年后降至 3.85%
非美国——瑞士	3.76%，8 年后降至 2.85%	3.89%，9 年后降至 3.05%
非美国——欧元区	3.83%，3 年后降至 3.65%	3.91%，4 年后降至 3.65%

143. 报告的 2018 年 12 月 31 日至 2019 年 12 月 31 日离职后健康保险负债总额增加，主要是由于精算假设改变造成的影响，尤其是以美元计值福利的贴现率下降。

144. 根据截至 2018 年 10 月 31 日普查数据进行计算时使用的其他具体主要假设如下文所述。

离职后健康保险

145. 计算中共包含 250 名在职工作人员：202 名在美国的在职工作人员和 44 名不在美国的在职工作人员，还有 4 名只参加牙医保险的在职工作人员。计算中还包括 91 名已退休的工作人员或其未亡配偶：在美国的 73 名和不在美国的 15 名退休人员或其未亡配偶，还有 3 名只参加牙医保险的已退休的工作人员或其未亡配偶。在职工作人员平均年龄为 47 岁，服务年限为 10 年。退休工作人员平均年龄为 70 岁。

离职回国福利

146. 按国际工作人员标准聘用的工作人员在其本国以外的地方服务一年后，只要离职原因不是立即开除或辞职，就可以领取离职回国补助金。

147. 补助金数额视有领取资格工作人员的职类和服务年限而定，相当于 2 周至 28 周的薪酬。前往被认定回籍假国的旅费和个人物品搬运费亦可获得批准。

148. 计算时共考虑了 82 名符合条件的工作人员，其平均年薪为 81 804 美元。

年假

149. 工作人员可从受聘之日起累积年假。离职时已有累积年假的工作人员若为定期任用，可领取最多 60 天薪酬；若为临时任用，可领取最多 18 天薪酬。每天未用年假的给付额按适用薪酬数额的 1/261 计算。

150. 计算时共考虑了 280 名在职工作人员，其平均年薪为 99 432 美元。

附注 12

其他应计项目和负债

151. 财务报表列示的其他应计项目和负债金额可细分如下：

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应计管理费和费用	14 452	6 933
应付缴回退款	3 342	2 869
经营租赁应计项目	1 109	2 237
应付成员组织离职后健康保险费	—	6
应计审计费	197	197
其他	252	355
共计	19 352	12 597

附注 13

投资收入

152. 下表汇总养恤基金本期间确认的减去交易费用后的投资收入。任何可分配到某项单一交易的交易费用都从投资收入中减去，例如经纪人佣金、其他交易费用和管理费。计入实物资产或另类基金收益表的任何管理费用都在养恤基金净资产变动表中作为管理费用单独入账，记在交易费用下。

153. 在一些管辖区内，养恤基金获得无须扣缴税款的股利收入、利息收入和实物资产收入。这主要是因为许多管辖当局免除退休基金预扣税款。然而，若干管辖当局没有给予所有退休基金这项优惠，但承认联合国合办工作人员养恤基金为联合国的组成部分，因此，根据《联合国宪章》第一百零五条和 1946 年《联合国特权和豁免公约》第二条第 7(a)款(另见附注 3.3)，对养恤基金的直接投资免征会员国国家税。养恤基金无法以可靠方式计量它作为联合国组成部分而享有的额外免税价值，因此没有按照《公共部门会计准则第 23 号(非交换交易收入)》的规定，在可用于支付福利的净资产变动表正文中披露这项非交换交易收入额外优惠的价值。

(千美元)

	2019	2018
以公允价值定值金融资产的公允价值变动共计	10 009 778	(4 502 075)
利息收入		
现金及现金等价物利息收入	11 477	8 670
固定收入工具利息收入	507 314	368 046
利息收入共计	518 791	376 716
股利收入共计	918 469	912 237
实物资产收入共计	78 547	55 510

	2019	2018
交易费用		
管理费和其他相关收费	(129 209)	(111 690)
小盘基金管理费	(11 892)	(12 903)
经纪人佣金	(14 374)	(14 841)
其他交易费用	(3 273)	(4 001)
交易费用共计	(158 748)	(143 435)
预扣税	(3 232)	(5 972)
其他投资相关收入/(费用)，净额	(1 348)	505
净投资收入(损失)	11 362 257	(3 306 514)

154. 下表按资产类别列示因 2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日终了年度的市场价格和汇率变化引起投资公允价值变动情况。

(千美元)

	2019			2018		
	市场价格	货币 ^a	变动共计	市场价格	货币 ^a	变动共计
股票	8 388 111	72 595	8 460 706	(3 886 905)	(504 519)	(4 391 424)
固定收入	674 440	(2 336)	672 104	(189 910)	(360 996)	(550 906)
实物资产投资	365 531	5 818	371 349	298 456	(42 080)	256 376
另类投资	513 865	(3 556)	510 309	197 327	(11 524)	185 803
现金、现金等价物以及已交 易投资的应收款和应付款	—	(4 690)	(4 690)	—	(1 924)	(1 924)
以公允价值定值金融资 产的公允价值变动共计	9 941 947	67 831	10 009 778	(3 581 032)	(921 043)	(4 502 075)

^a 货币汇兑收益/(损失)变动包括已实现汇兑损失 4.677 亿美元(2018 年为损失 2.560 亿美元)和未实现汇兑收益 5.355 亿美元(2018 年为损失 6.650 亿美元)。

附注 14

养老金缴款

155. 本期间收到的养老金缴款可细分如下：

(千美元)

	2019	2018
参与人缴款		
经常缴款	884 515	814 410
追补缴款	1 006	992
缴回退款	4 860	4 807
	890 381	820 209

	2019	2018
成员组织缴款		
经常缴款	1 769 030	1 628 818
追补缴款	2 228	2 020
	1 771 258	1 630 838
其他缴款		
根据协定转入的参与人缴款	23 013	2 296
精算价值超过经常缴款的收款溢额	444	236
其他缴款/调整数	3 760	3 572
	27 217	6 104
本期间缴款共计	2 688 856	2 457 151

156. 缴款收入随下列因数起伏：参与人人数变动、参与人分布情况变动、应计养恤金薪酬率因国际公务员制度委员会(公务员制度委员会)决定的生活费用增加而变动以及所有参与人领取的个人应计养恤金薪酬每年的职档加薪。

157. 2019 年期间，公务员制度委员会分两次修订了专业及以上职类工作人员的应计养恤金薪酬率，分别从 2019 年 1 月 1 日和 2019 年 2 月 1 日起生效。因此，该职类工作人员的应计养恤金薪酬率与上次修订相比平均增加了 7.2%，上次修订自 2018 年 2 月 1 日起生效。

158. 自 2019 年 1 月 1 日起，全面禁止核试验条约组织成为养恤基金第 24 个成员组织，新增 285 名参与人。根据协定转入的参与人缴款包括 107 名该条约组织参与人的 1 870 万美元，他们将以前在该条约组织任职的养恤金权益转入养恤基金。

附注 15

养恤金福利

159. 本期间的养恤金福利可细分如下：

(千美元)

	2019	2018
离职偿金和全额折付福利		
缴款服务期 5 年或以下	54 360	47 506
缴款服务期 5 年以上	140 222	134 165
	194 582	181 671
退休福利		
全额退休福利	1 308 496	1 335 160
提前退休福利	717 656	717 804
递延退休福利	107 173	104 730

	2019	2018
残疾抚恤金	86 227	80 269
遗属抚恤金	259 820	259 848
子女福利	31 747	32 687
	2 511 119	2 530 498
其他福利/调整数		
向根据协定转出的参与人给付的福利	1 232	2 772
没收	(1 408)	(42 222)
其他福利/调整数	(5 560)	(3 159)
	(5 736)	(42 609)
本期间养恤金福利共计	2 699 965	2 669 560

附注 16
管理费用

160. 2019 年和 2018 年管理费用如下：

(千美元)

	2019				
	养恤基金 秘书处	投资 管理厅	审计	养恤金 联委会	共计
常设员额(不包括离职后健康保险负债价值变动)	19 660	14 604	—	—	34 264
离职后健康保险负债价值变动	9 114	3 797	222	—	13 133
其他工作人员费用	4 822	2 262	—	—	7 084
招待费	—	3	—	—	3
咨询人	148	105	—	—	253
差旅费	435	727	—	—	1 162
订约承办事务	8 781	17 261	—	—	26 042
一般业务费用	5 612	740	—	—	6 352
用品和材料	51	15	—	—	66
家具和设备	805	514	—	—	1 319
审计费用(不包括离职后健康保险负债价值变动)	—	—	1 409	—	1 409
养恤金联委会费用	—	—	—	678	678
管理费用共计	49 428	40 028	1 631	678	91 765

(千美元)

	2018				
	养恤基金 秘书处	投资 管理厅	审计	养恤金 联委会	共计
常设员额(不包括离职后健康保险负债价值变动)	15 727	12 902	—	—	28 629
离职后健康保险负债价值变动	(4 548)	(1 469)	(106)	—	(6 123)
其他工作人员费用	6 426	1 069	—	—	7 495
招待费	—	7	—	—	7
咨询人	52	376	—	—	428
差旅费	375	706	—	—	1 081
订约承办事务	12 645	12 358	—	—	25 003
一般业务费用	5 428	6 016	—	—	11 444
用品和材料	17	31	—	—	48
家具和设备	100	216	—	—	316
审计费用(不包括离职后健康保险负债价值变动)	—	—	1 341	—	1 341
养恤金联委会费用	—	—	—	450	450
管理费用共计	36 222	32 212	1 235	450	70 119

附注 17

其他费用

161. 本期间的其他费用可细分如下：

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
紧急基金费用	38	97
无法收回的多付福利款拨备	914	722
本期间其他费用共计	952	819

附注 18

养恤基金精算情况

(另见附注 1.5)

162. 养恤基金向联合国和加入养恤基金的其他组织的工作人员支付退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和相关福利。累积(承诺)的养恤金计划福利是根据养恤基金规定因截至估值日工作人员所提供未来应向其支付的福利估计数的精算现值总额。累积养恤金计划福利包括将支付给以下人员的福利：(a) 退休工作人员或终止雇用人员或其受益人；(b) 已故工作人员的受益人；(c) 在职工作人员或其受益人。

163. 应付福利包括在所有情况下(退休、死亡、残疾和终止雇用)支付的福利,条件是,这些福利是工作人员因截至估值日已提供服务而累积的福利。

164. 累积(承诺)的养恤金计划福利的精算现值(不考虑应计养恤金薪酬未来的增加额)由独立精算师确定,确定其数额的办法是,使用各种精算假设,对累积的养恤金计划福利进行调整,以反映估值日与预期支付日期期间的资金时间价值(通过利息贴现)和支付概率(因死亡、伤残、退出或退休而缩减)。

165. 养恤基金适用的是《国际会计准则第 26 号》第 28(b)段规定的准则,并在财务报表附注中披露承诺的退休福利精算现值。

关键假设

166. 此处使用的主要精算假设与 2019 年 12 月 31 日估值时使用的主要精算假设相同,如下所述:

- 参与人预期寿命(以 2017 年联合国死亡率表为基础,并根据预测死亡率降低情况作调整)
- 特定年龄退休和更替假设
- 关于折算养恤金百分比、已婚参与人比例等的更多假设
- 年投资回报率 6.0%,该回报率也是用于负债的贴现率
- 养恤金年度生活费上调率 2.5%

167. 这些重要假设由精算师委员会建议,由养恤金联委会 2019 年 7 月第十六届会议采纳。上述精算假设的基础是,假设养恤基金将继续存在。如果养恤基金终止,在确定累积的养恤金计划福利精算现值时可能需要适用不同的精算假设和其他因数。

累积福利表

168. 截至 2019 年 12 月 31 日的累积养恤金计划福利精算现值如下(养恤金调整制度的说明见附注 1.11):

(百万美元)

	如果未来根据《条例》在下述情况下支付养恤金	
	不进行养恤金调整	进行养恤金调整
既定福利精算价值		
目前领取福利的参与人	26 482	34 703
已获得既定福利资格的终止雇用参与人	1 078	1 852
在职参与人	16 199	22 136
既定福利共计	43 759	58 691
非既定福利	902	1 138
累积养恤金计划福利精算现值共计	44 661	59 829

参与养恤基金情况

169. 最近一次估值由顾问精算师根据截至 2019 年 12 月 31 日的参与情况提供，如下所示。

截至 2019 年 12 月 31 日	
积存养恤金的在职参与人	
数目	119 932
年薪酬(百万美元)	11 467
平均薪酬(美元)	95 613
不再积存养恤金的非现职参与人	
数目	11 651
正常退休年龄年度应付养恤金(百万美元)	119
正常退休年龄平均应付养恤金(美元)	11 298
退休参与人和受益人	
数目	79 975
年度养恤金(百万美元)	2 455
平均养恤金(美元)	30 697

附注 19

承付款和或有事项

19.1 投资承付款

170. 截至 2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日，养恤基金有下列投资承付款：

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
房地产基金	2 736 907	2 676 748
私募股权	2 912 648	2 809 048
基础设施基金	224 881	144 578
林地基金	11 270	11 270
承付款共计	5 885 706	5 641 644

171. 在私募股权和房地产、基础设施和林地投资中，根据基金协议的规定和条件提取资金。每一项投资都有独特的基金协议。但在以下情况下可提取资金：(a) 为已买进或正在签订买进合同的资产投资提供资金；(b) 根据基金协议的规定和条件支付普通合伙人或经理人已赚取的收费。

19.2 租赁承付款

172. 截至 2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日, 养恤基金有下列租赁承付款:

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
不动产租赁债务		
不到 1 年	5 745	6 003
1-5 年	—	5 532
超过 5 年	—	—
不动产租赁债务共计	5 745	11 535

19.3 法定或有负债和或有资产

173. 不存在因法律行动和索赔而产生、可能导致养恤基金承担重大赔偿责任的重大或有负债。

174. 或有资产不列入可用于支付福利的净资产表, 依据是经济利益流入不能基本确定, 而是根据是否发生养恤基金无法控制的事项而定。截至 2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日没有任何或有资产。

附注 20

风险评估

175. 养恤基金的活动使其面临各种金融风险, 包括但不限于信用风险、流动性风险和市场风险(包括货币风险、利率风险和价格风险)。

176. 养恤基金的投资风险管理方案寻求根据养恤基金的战略资产分配政策, 衡量和监测养恤基金面临的风险, 寻求最大限度地减少对养恤基金财务执行情况的潜在不利影响。投资委员会向秘书长代表提供关于投资策略的咨询意见, 并在其季度会议上审查养恤基金的投资情况。投资委员会就长期政策、资产分配和战略、投资种类、货币和经济部门等方面的多样化和任何其他事项提供咨询意见。

177. 养恤基金使用各种方法衡量、监测和管理其承受的各类金融风险。下文介绍这些方法。

20.1 信用风险

178. 信用风险的定义是借贷方或对手方未能根据商定条款履行义务因而招致损失的潜在风险。所有债权人都面临交易伙伴不及时履行对另一伙伴义务的风险。必须确保对信用风险实施足够的控制, 有效管理这种风险, 这对养恤基金的长期可持续性至关重要。养恤基金通过着力于以下重要领域来管理风险:

- 核定和坚持采用适当的信用风险衡量和监测标准
- 限定信用风险的数额和集中度, 并监测和实施信用风险审查流程
- 确保对信用风险实施足够的控制

179. 养恤基金面临的信用风险主要在固定收入资产类别。养恤基金根据授权的2019年投资政策声明和固定收入投资的相关基准管理信用风险。该基准要求，发行或发行商必须已由著名评级公司标普全球评级、穆迪或惠誉中的至少一家评级。

180. 下表汇总了截至2019年12月31日和2018年12月31日从评级机构(穆迪、标普全球评级或惠誉)获得的养恤基金固定收入投资组合的信用评级。养恤基金使用穆迪投资者服务公司的发行评级作为表中信息的主要来源。如果发行未经评级，则使用穆迪的发行商评级。如果发行和发行商都未经穆迪评估，则从标准普尔全球评级或惠誉获得对发行或发行商的评级。

(千美元)

固定收入	2019年12月31日					共计
	Aaa/AA 至 Aa3/AA-	A1/A+ 至 A3/A-	Baa1/BBB+ 至 Baa3/BBB-	Ba1/BB+ 至 B3/B-	未评级 ^a	
政府和政府机构证券	15 725 534	1 463 835	1 082 996	590 847	—	18 863 212
资产担保证券	157 585	—	—	—	—	157 585
公司债券	45 031	479 792	70 643	—	—	595 466
市/省债券	37 873	—	—	—	—	37 873
商业抵押担保证券	704 655	—	—	—	—	704 655
公司债券基金	—	—	—	—	53 740	53 740
共计	16 670 678	1 943 627	1 153 639	590 847	53 740	20 412 531
百分比	81.6	9.5	5.7	2.9	0.3	100.0

^a 金额为5 370万美元的一支证券，属债券基金，未经任何信用评级机构评级。

(千美元)

固定收入	2018年12月31日					共计
	Aaa/AA 至 Aa3/AA-	A1/A+ 至 A3/A-	Baa1/BBB+ 至 Baa3/BBB-	Ba1/BB+ 至 B3/B-	未评级 ^a	
政府和政府机构证券	9 905 490	3 012 324	793 255	33 773	—	13 744 842
公司债券	1 172 546	1 971 865	640 768	—	—	3 785 179
市/省债券	671 683	107 394	—	—	—	779 077
票据、存款和商业票据	38 961	419 088	—	—	—	458 049
商业抵押担保证券	9 040	—	—	—	—	9 040
公司债券基金	—	—	—	—	48 646	48 646
共计	11 797 720	5 510 671	1 434 023	33 773	48 646	18 824 833
百分比	62.6	29.3	7.6	0.2	0.3	100.0

^a 金额为4 860万美元的一支证券，属债券基金，未经任何信用评级机构评级。

181. 下表列出了截至 2019 年 12 月 31 日及 2018 年 12 月 31 日的固定收入证券的到期日分析。

(千美元)

到期日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
不到 1 年	959 882	4 367 259
1-5 年	3 150 021	6 252 073
5-15 年	6 119 642	4 662 539
超过 15 年	10 182 986	3 542 962
共计	20 412 531	18 824 833

20.2 流动性风险

182. 流动性风险是指养恤基金没有所需现金支付债务的风险。可能产生现金需求的情况如下：结算各项投资交易、未催缴或资金未到位承付产生的缴纳通知以及用各类货币支付养恤金。养恤基金通过将大多数投资投入具有流动性的证券来管理流动性风险。

20.3 市场风险

183. 市场风险是指养恤金计划的资产价值随资产价格、利率、主要市场指数变化、汇率和市场波动等各种市场因素的波动而发生变化的风险。除使用标准离差和跟踪风险外，养恤基金还用风险价值(VaR)作为衡量市场风险的参数。风险价值是为金融机构和资产管理机构表述市场风险的公认参数。此外，养恤基金还在秘书长代表核可的投资政策中规定投资风险容忍度。在这个风险容忍度基础上，向每个投资组合经理人分配风险预算。风险预算每年修改一次。

184. 风险价值作为单一数字，概括投资组合的市场风险以及出现不利变动的概率，也就是风险程度。风险价值的主要宗旨是评估市场价格变动引起的市场风险。风险价值有三个主要特质：(a) 数额(以百分比或美元的形式)；(b) 时限(养恤基金的时限为一年)；(c) 置信水平(养恤基金的置信水平为 95%)。如果报告的置信水平为 95%，那么风险价值 95 数(以百分比或美元的形式)表示，在一年时间里，投资组合损失不超过给定的风险价值 95 数(以百分比或美元的形式)的概率为 95%。此外，养恤基金还报告尾端风险或期望损失，以此计量在损失超过风险价值 95 数的情况下(发生概率为 5%)，平均预期损失是多少。养恤基金还报告造成风险的因数。假定整个养恤基金的风险为 100%，造成风险的因数显示某类资产造成多大风险。造成风险的因数具有相加性(所有因数加起来为 100%)。风险价值 95 数具有分散效应，所以没有相加性。

185. 下表介绍风险的四个重要方面。该表以百分比显示特定投资组合的波动性(标准离差)和风险价值 95 数。造成风险的因数显示每类资产在养恤基金总风险中的占比。显然，养恤基金总风险是 100%，而下面每类资产的数字显示的是各类资产造成的风险比重。5%概率的期望损失(因为养恤基金将风险价值设为 95%)显示在损失超过风险价值 95 数(发生概率为 5%)的情况下，平均或预期损失是多少。

186. 下表中的所有数字均以一年为期。2019 年，养恤基金总额在绝对基础上的估计波动率(不包括基准)为 6.86%，估计的风险价值 95 数为 11.32%，期望损失(5%)的估计值为 17.45%。风险价值 95 数为 11.32%，表明投资组合全年亏损不超过 11.32%的可能性为 95%。风险价值最低(风险最低)的资产类别是现金，其次是固定收入以及基础设施和林地，风险价值最高(风险最高)的资产类别是房地产，其次是大宗商品、股票和私人股本。在风险统计数字中的占比是由资产类别的风险、该类别在投资组合中的权重、该类别与组合中其他资产的相关性所驱动的。因此，2019 年，在养恤基金总风险中，股票占 86.17%，固定收入占-0.24%，房地产占 7.09%，私人股本占 6.65%，大宗商品占 0.04%，基础设施占 0.26%，林地占 0.03%。截至 2019 年 12 月 31 日，股票占可用于支付福利的净资产的 58.73%。

187. 以下各表格中所有数字均采用历史模拟法按年度计算。

(百分比)

资产类别	2019			
	波动性(标准离差)	风险价值数(95%)	风险因数	期望损失(5%)
养恤基金总额	6.86	11.32	100.00	17.45
股票总额	10.17	18.16	86.17	26.08
固定收入	2.58	4.36	(0.24)	5.65
现金和短期	0.16	0.25	0.00	0.34
房地产	12.83	21.59	7.09	30.42
私人股本	9.88	17.62	6.65	25.48
大宗商品	10.41	17.38	0.04	24.76
基础设施	9.67	17.52	0.26	25.32
林地	9.67	17.52	0.03	25.32

注：数字依据摩根斯坦利资本国际风险矩阵(截至 2019 年 12 月 31 日)。百分比四舍五入到最接近的两位小数；0.00 表示小于 0.01 但不是零的值。

(百分比)

资产类别	2018			
	波动性(标准离差)	风险价值数(95%)	风险因数	期望损失(5%)
养恤基金总额	7.39	12.38	100.00	18.94
股票总额	10.96	18.74	82.05	28.64
固定收入	4.48	7.16	2.76	10.27
现金和短期	0.09	0.15	0.03	0.21
房地产	14.35	23.90	8.45	35.56
私人股本	10.98	18.75	6.30	28.75
大宗商品	12.00	19.10	0.12	27.28
基础设施	14.11	24.35	0.25	35.21
林地	14.11	24.35	0.04	35.21

注：数字依据摩根斯坦利资本国际风险矩阵(截至 2018 年 12 月 31 日)。百分比四舍五入到最接近的两位小数；0.00 表示小于 0.01 但不是零的值。

188. 尽管风险价值是衡量市场风险的重要工具，但该模型所依据的假设也存在一些局限性。主要假设包括：1 天的持有期，用于对冲或处置头寸，而对于低流动性资产而言，或由于不利的市场条件，情况可能不是这样；95%的置信水平表示在风险价值为 95%时，损失超过风险价值的概率为 5%；按日终计算的风险价值不反映交易日之中的变化；使用历史数据和蒙特·卡洛模拟法，可能并不涵盖所有可能的情形，特别是那些性质特殊的情形。

价格风险

189. 养恤基金承受产权证券价格风险。这是养恤基金所持有的投资未来价格不确定造成的。以美元以外货币定值的非货币金融工具(如产权证券)最初的价格以非美元货币确定，然后转换为美元，而价格会随着汇率变动而波动。

190. 截至 2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日，承受价格风险的股票的公允价值如下：

(千美元)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
普通股和优先股	40 686 191	32 402 313
基金——交易所交易基金	1 388 880	1 774 285
基金——普通股	138 935	127 585
合订证券	95 135	96 976
权益工具共计	42 309 141	34 401 159

191. 在养恤基金总风险 100%中，股票对养恤基金造成的风险占 86.17%(2018 年为 82.05%)，其余风险则是由所有其他资产类别造成的。

192. 此外，养恤基金还按行业分析投资组合，确定行业权重基准，以此管理价格风险。

193. 截至 2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日，养恤基金按行业列示的、基于全球行业分类标准的股票投资组合如下：

(百分比)

全球行业分类标准	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	养恤基金股票组合	基准 ^a	养恤基金股票组合	基准 ^b
金融	16.25	17.29	16.12	17.77
信息技术	17.80	17.69	15.02	15.29
通信服务	8.27	9.01	8.01	9.26
非必需消费品	11.82	11.03	10.93	10.68
必需消费品	6.70	7.48	7.24	7.77
能源	5.15	5.40	5.57	6.37

全球行业分类标准	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	养恤基金股票组合	基准 ^a	养恤基金股票组合	基准 ^b
保健	11.85	12.15	12.86	12.49
工业	8.33	8.30	8.16	8.51
材料	4.49	4.90	4.58	5.12
公用事业	2.78	3.43	2.90	3.46
房地产	2.89	3.32	3.02	3.28
其他	3.67	不适用	5.59	不适用
共计	100.00	100.00	100.00	100.00

^a 基准数据来源：摩根斯坦利资本国际所有国家世界指数，进行了定制处理，不包括烟草和有争议武器。

^b 基准数据来源：摩根斯坦利资本国际所有国家世界指数。

194. 2018 年 9 月 28 日，对全球行业分类标准进行了若干修改。主要变化包括扩大电信服务部门，并将其改名为通信服务部门。这一新部门不仅包括电信公司，还包括以前属于非必需消费品部门的媒体和娱乐公司以及以前属于信息技术部门的互联网公司。

195. 下表按地域分布(以对手方主要上市地确定，未上市股票则按对手方所在地确定)分析养恤基金股票组合的股票价格风险集中情况。

(百分比)

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
北美洲	56.0	58.4
欧洲	17.3	18.4
亚洲太平洋	9.7	11.7
新兴市场	17.0	10.9
国际区域	—	0.6
共计	100.0	100.0

货币风险

196. 养恤基金是世界上全球分散程度最高的养恤基金之一，因此，除养恤基金基准货币美元外，还持有以其他货币定值的货币资产和非货币资产。以其他货币定值的金融工具的价值随货币汇率变动而波动，产生货币汇率风险。管理当局监测所有货币风险。出现未实现的汇兑损益主要是由于这一期间货币汇率的波动。

197. 养恤基金不使用对冲来管理非美元定值货币风险，因为养恤基金预计在经历整个市场周期之后，对货币的影响相互抵消，净影响为零，历来情况正是如此。货币风险指的是外币汇率变动引起的风险。

198. 以下表格按投资类别说明养恤基金的外币汇率风险。这些表格汇总养恤基金分别截至 2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日的现金和投资公允价值。2019 年 4 440 万的美元净金融资产(2018 年的 1.026 亿美元净金融负债)未按公允价值持有(见附注 5)，未列入下表。交易所交易基金或外部管理的特别基金所持有的资产均以美元资产列入。

(百分比)

货币	截至 2019 年 12 月 31 日					共计
	股票	固定收入	实物资产	另类投资和 其他投资	现金	
美元	35.40	23.95	5.57	4.26	0.56	69.74
欧元	4.88	0.05	0.72	0.69	0.02	6.36
日元	3.79	—	0.19	—	0.01	3.99
英镑	2.91	—	0.19	0.09	0.00	3.19
港元	2.63	—	—	—	0.00	2.63
加元	1.78	0.03	0.32	—	0.00	2.13
韩元	1.11	0.43	—	—	0.00	1.54
瑞士法郎	1.51	—	—	—	0.01	1.52
巴西雷亚尔	0.73	0.70	—	—	0.00	1.43
澳大利亚元	1.13	0.03	0.24	—	0.00	1.40
印度卢比	0.79	0.17	—	—	0.00	0.96
墨西哥比索	0.27	0.63	—	—	0.00	0.90
马来西亚林吉特	0.15	0.36	—	—	0.00	0.51
南非兰特	0.39	0.12	—	—	0.00	0.51
俄罗斯卢布	—	0.50	—	—	0.00	0.50
瑞典克朗	0.48	—	—	—	0.00	0.48
泰国铢	—	0.43	—	—	0.00	0.43
丹麦克朗	0.31	—	—	—	0.00	0.31
波兰兹罗提	—	0.24	—	—	0.00	0.24
新加坡元	0.21	—	—	—	0.00	0.21
菲律宾比索	0.10	0.10	—	—	0.00	0.20
土耳其里拉	0.06	0.08	—	—	0.00	0.14
秘鲁索尔	—	0.10	—	—	0.00	0.10
捷克克朗	—	0.09	—	—	0.00	0.09
匈牙利福林	—	0.08	—	—	0.00	0.08
新以色列谢克尔	—	0.08	—	—	0.00	0.08
哥伦比亚比索	—	0.07	—	—	0.00	0.07
中国元(人民币)	0.07	—	—	—	0.00	0.07
挪威克朗	0.05	0.00	—	—	0.00	0.05

货币	截至 2019 年 12 月 31 日					共计
	股票	固定收入	实物资产	另类投资和 其他投资	现金	
智利比索	—	0.05	—	—	0.00	0.05
埃及镑	—	0.04	—	—	—	0.04
罗马尼亚列伊	—	0.03	—	—	0.00	0.03
新西兰元	0.02	—	—	—	0.00	0.02
非洲法郎	—	—	—	—	0.00	0.00
巴基斯坦卢比	—	—	—	—	0.00	0.00
共计	58.77	28.36	7.23	5.04	0.60	100.00

注：百分比四舍五入到最接近的两位小数；0.00 表示小于 0.01 但不是零的值。

(百分比)

货币	截至 2018 年 12 月 31 日					共计
	股票	固定收入	实物资产	另类投资和 其他投资	现金	
美元	34.13	16.62	5.51	3.84	0.86	60.96
欧元	5.04	6.31	0.70	0.64	0.02	12.71
日元	4.44	4.63	0.22	—	0.01	9.30
英镑	3.06	1.25	0.17	0.03	0.01	4.52
加元	1.56	0.60	0.24	—	0.00	2.40
港元	2.03	—	—	—	0.00	2.03
澳大利亚元	1.27	0.26	0.29	—	0.01	1.83
瑞士法郎	1.50	—	—	—	0.01	1.51
韩元	0.80	0.34	—	—	—	1.14
瑞典克朗	0.47	0.14	—	—	0.00	0.61
印度卢比	0.49	—	—	—	0.00	0.49
巴西雷亚尔	0.38	—	—	—	0.00	0.38
南非兰特	0.35	—	—	—	0.00	0.35
新加坡元	0.24	0.08	—	—	0.00	0.32
丹麦克朗	0.25	—	—	—	0.00	0.25
挪威克朗	0.05	0.18	—	—	0.00	0.23
墨西哥比索	0.19	0.02	—	—	0.01	0.22
马来西亚林吉特	0.12	0.05	—	—	—	0.17
新西兰元	0.01	0.11	—	—	0.00	0.12
泰国铢	—	0.08	—	—	0.00	0.08
捷克克朗	—	0.08	—	—	—	0.08
菲律宾比索	0.07	—	—	—	—	0.07
波兰兹罗提	—	0.07	—	—	—	0.07
智利比索	—	0.06	—	—	0.00	0.06

货币	截至 2018 年 12 月 31 日					共计
	股票	固定收入	实物资产	另类投资和 其他投资	现金	
土耳其里拉	0.06	—	—	—	0.00	0.06
匈牙利福林	—	0.03	—	—	—	0.03
俄罗斯卢布	—	0.01	—	—	—	0.01
巴基斯坦卢比	—	—	—	—	0.00	0.00
非洲法郎	—	—	—	—	0.00	0.00
共计	56.51	30.92	7.13	4.51	0.93	100.00

注：百分比四舍五入到最接近的两位小数；0.00 表示小于 0.01 但不是零的值。

利率风险

199. 利率风险来自通行市场利率波动对金融资产及负债的公允价值和未来现金流量的影响。养恤基金持有固定利率证券、浮动利率债券、现金及现金等价物，因而面临利率风险。

200. 下表汇总养恤基金与其固定收入参考基准对利率变动相对敏感度的比较。投资组合久期这一衡量标准显示利率变动 100 个基点时投资组合价值变动的大致百分比。

	2019		2018	
	养恤基金	基准	养恤基金	基准
有效久期	5.00	4.89	6.40	6.96

201. 有效久期是对利率的敏感度。这就意味着如果利率变化 1%，养恤基金可能损失或收益约 5.00%(2018 年为 6.40%)，相比之下，基准则可能损失或收益约 4.89%(2018 年为 6.96%)。其主要起因是固定利息证券的公允价值增加/减少。浮动利率债券约占用于计算截至 2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日有效久期的固定收入投资总额的 1%。

附注 21

预算信息

21.1 初始预算与最终预算之间的变动

(千美元)

	2019 年初批款	2018 年预算余额结转	核准的增加/减少	2019 年最后批款
养恤基金秘书处	50 221	(3 619)	639	47 241
投资管理厅	43 702	7 593	(8 139)	43 156
审计	1 458	(145)	431	1 744
养恤金联委会	512	44	326	882
共计	95 893	3 873	(6 743)	93 023

202. 大会第 72/262 A 号决议核准了 2018-2019 两年期初步批款。大会第 74/263 号决议核准了该两年期的最后批款。

21.2 可比基础上的实际数额与可用于支付福利的净资产变动表中实际数额间的调节

203. 预算可比基础上的实际数额与财务报表确认的实际数额之间的差异可分类如下：

(a) 基础差异，如附注 3.14 所述，产生的原因是编制核定预算的基础与会计基础不同；

(b) 时间差异，产生的原因是预算期与财务报表反映的报告期不同。就预算金额与实际金额对比而言，养恤基金不存在时间差异；

(c) 主体差异，产生的原因是预算不包括财务报表编制所涵盖主体下的某些方案和实体。养恤基金没有主体差异。

(千美元)

	2019	2018
可比基础上的实际数额^a	71 763	79 835
基础差异		
增加/处置资产	(2 222)	(2 249)
折旧、摊销和减值	2 464	4 719
未清债务	5 322	(6 846)
预付款	(722)	406
雇员福利	16 087	(6 479)
其他应计项目	(927)	733
可用于支付福利的净资产变动表所载行政费用实际数额	91 765	70 119

^a “可比基础上的实际数额”指的是与养恤基金有关的行政支出的实际数额，不包括与联合国有关的支出。

204. 上述调节显示基于预算(修正的收付实现制)的行政支出总额与基于公共部门会计准则的支出总额之间的主要差异。主要差异可归类如下：

- **折旧/摊销费用。**根据公共部门会计准则，达到资本化门槛值的固定资产和无形资产予以资本化，在使用寿命期间折旧/摊销。如果以公共部门会计准则为基础，则仅在资产使用寿命期间确认折旧/摊销费用，而如果以预算为基础，则在购置时就确认总费用。
- **费用的确认。**如果以预算为基础，支出在付款或承付时按未清债务确认。根据公共部门会计准则，在收到货物或服务时确认费用。未收到货物或服务的未清债务或预付款项不确认为费用。根据公共部门会计准则，已收到但尚未付款的经济服务确认为费用。

- 雇员福利。如果以预算为基础，雇员福利费用在支付福利时确认。根据公共部门会计准则，雇员福利费用不论何时支付，都在福利赚取期内确认。因此，公共部门会计准则确认离职后健康保险、年假或离职回国补助金等离职后福利费用。

附注 22

管理的基金

205. 管理的基金定义是：养恤基金聘请独立于养恤基金的外部基金管理人管理的其他联合国基金。

206. 根据大会关于建立联合国大学的第 2951(XXVII)号决议和大会第 3081(XXVIII)号决议以及《联合国大学章程》(A/9149/Add.2)第九条，投资管理厅为联合国大学捐赠基金投资提供监督服务，捐赠基金的投资在 2018 年 11 月 20 日之前外包给了日兴资产管理公司，此后外包给了黑石金融管理公司，保管银行是另外单找的。投资管理厅与捐赠基金已就这些服务商定正式安排。由此产生的资金列入联合国大学的账目。捐赠基金和养恤基金的投资资金没有混在一起，养恤基金的资金单独管理。投资管理厅的管理咨询费每年 50 000 美元由捐赠基金偿还给该厅，并记作与投资有关的其他收入。

附注 23

关联方交易

关键管理人员

207. 养恤基金关键管理人员在 2019 年 12 月 31 日终了和 2018 年 12 月 31 日终了年度的薪酬细节如下：

		报酬和工作 地点差价调整数	应享权利	养恤金和 医疗保险计划	薪酬 共计	未清应享 权利预付款	未偿 贷款
	人数	(千美元)					
2019	4	857	343	204	1 404	—	—
2018	5	1 046	370	245	1 661	—	—

208. 2018 年和 2019 年的关键管理人员为：首席执行官干事(见附注 1.2)、秘书长代表、副首席执行官干事(2019 年空缺)、投资管理厅厅长和首席财务干事，他们有权、有责任规划、指导和控制养恤基金的活动。

209. 支付给关键管理人员的薪酬总额包括：净薪、工作地点差价调整数和应酬津贴和其他津贴、派任补助金和其他补助金、租金补贴、个人用品运输费等应享权利以及雇主养恤金和当期健康保险缴款。

210. 截至 2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日，没有未清的关键管理人员应享权利预付款项。

211. 关键管理人员也有权享受与其他雇员同等水平的离职后福利(见附注 11)。关键管理人员福利的精算估值如下：

(千美元)

	截至 2019 年 12 月 31 日	截至 2018 年 12 月 31 日
离职后健康保险	377	1 355
离职回国补助金	163	157
年假	76	118
共计	616	1 630

其他关联方

212. 虽然没有与下列各方发生交易，但它们仍被视为关联方，养恤基金与它们的关系汇总如下。

大会

213. 大会是养恤基金的最高立法机构。大会审查养恤金联委会提交的报告，核准养恤基金预算，决定是否接纳新成员组织加入养恤基金，并修订《养恤基金条例》。

养恤基金的成员组织

214. 养恤基金成员组织(国际政府间组织)经大会决定加入养恤基金，在加入时同意遵守《养恤基金条例》。养恤基金每个成员组织都有一个工作人员养恤金委员会和一名委员会秘书；这些委员会及其秘书处是养恤基金行政结构的组成部分。

联合国国际电子计算中心

215. 联合国国际电子计算中心根据大会第 2741(XXV)号决议于 1971 年 1 月成立。该中心向联合国系统内的伙伴和用户提供信息和通信技术服务。养恤基金是受该中心任务规定约束的伙伴，按该中心任务规定，养恤基金对中心服务活动引起或与此相关的任何第三方索赔或赔偿责任按比例承担相应责任。截至 2019 年 12 月 31 日，没有已知的对养恤基金产生影响的索赔。资产所有权属于中心，直至解散。解散时，所有资产和负债在伙伴组织之间的分配应由管理委员会按当时确定的公式商定。

216. 中心的作用是：

- 在全额费用回收基础上提供信息技术服务
- 协助利用联网和计算技术
- 提供信息管理服务
- 就信息管理相关问题提供咨询
- 提供专门培训

附注 24

重新分类和比较数字

217. 从 2019 年开始，养恤基金更新了可用于支付福利的净资产表的列报方式：合并了固定收入投资和短期投资的列报，并在本财务报表附注 20.1 中列报了截至 2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日的固定收入证券到期日分析。这一变化旨在根据 2019 年投资政策声明向财务报表用户提供更有意义的信息，并通过列报全部固定收入来加强披露工作。

218. 因此，在可用于支付福利的净资产表和财务报表的相关附注中，对某些细列项目进行了修订。所有比较数字均已调整，以符合本年度的分类。重新分类对可用于支付福利的净资产没有任何影响。

219. 合并短期投资和固定收入类别对可用于支付福利的净资产表的净效应为零，概述如下：

(千美元)

	2018 年 12 月 31 日 之前的报告数字	重新分类	在 2018 年 12 月 31 日 重新分类之后
投资			
短期投资	2 710 995	(2 710 995)	—
股票	34 401 159	—	34 401 159
固定收入	16 113 838	2 710 995	18 824 833
实物资产	4 340 466	—	4 340 466
另类投资和其他投资	2 743 377	—	2 743 377
共计	60 309 835	—	60 309 835

附注 25

期后事项

220. 2020 年 3 月，世界卫生组织宣布冠状病毒病(COVID-19)是全球大流行病，由于其蔓延，出现了可能对养恤基金的财务状况、业务成果和现金流产生负面影响的**经济不确定因素。

221. 对养恤基金财务业绩的影响程度将取决于未来的事态发展，包括以下均高度不确定、无法可靠预测的情况：(a) COVID-19 疫情的持续时间和传播情况；(b) 相关限制措施及劝告；(c) 对金融市场的影响；(d) 对全球经济的影响。与大多数专家一样，养恤基金管理当局认为，疫情将对经济有重大影响。一些中央银行已经开始通过降息和实行其他措施来采取行动。目前尚不清楚疫情的持续时间和影响以及各国政府和中央银行干预措施的效果。这一流行病迅速发展和传播，因此截至签署本财务报表之日，很难可靠地估计对养恤基金未来期间财务状况和结果的最终影响。

222. 根据《公共部门会计准则第 14 号(报告日后事项)》，COVID-19 大流行被视为非调整期后事项；据此，财务报表未反映 2019 年 12 月 31 日之后事项的调整。已根据适用的公共部门会计准则对通过净资产变动表列报的以公允价值计量的金融工具予以确认。报告日之后的市场价格变化尚未反映在资产估值中。

223. 只有养恤基金管理当局有权修正这些财务报表。

财务报表附注的附件

联合国合办工作人员养恤基金业务统计数据

表 1

参与人数

成员组织	截至 2018 年 12 月 31 日的参与人数	新参与人	转入/出		离职	调整数 ^a	截至 2019 年 12 月 31 日的参与人数	百分比 增/(减)
			转入	转出				
联合国 ^b	84 854	7 715	255	255	6 753	453	85 363	0.6
国际劳工组织	3 819	416	30	29	285	12	3 939	3.1
联合国粮食及农业组织	11 163	1 223	82	90	576	42	11 760	5.3
联合国教育、科学及文化组织	2 479	201	23	20	139	5	2 539	2.4
世界卫生组织	10 819	799	66	62	548	18	11 056	2.2
国际民用航空组织	789	52	9	5	83	1	761	(3.5)
世界气象组织	360	46	5	4	32	1	374	3.9
国际原子能机构	2 734	214	20	34	131	1	2 802	2.5
国际海事组织	277	97	5	2	12	—	365	31.8
国际电信联盟	726	47	9	2	32	—	748	3.0
世界知识产权组织	1 222	66	14	10	76	—	1 216	(0.5)
国际农业发展基金	586	61	11	4	40	2	612	4.4
国际文化财产保护与修复研究中心	43	2	1	—	1	—	45	4.7
欧洲和地中海植物保护组织	19	3	—	—	2	—	20	5.3
国际遗传工程和生物技术中心	174	5	3	1	6	—	175	0.6
世界旅游组织	88	3	1	—	3	—	89	1.1
国际海洋法法庭	40	2	—	1	—	—	41	2.5
国际海底管理局	42	4	4	1	6	—	43	2.4
联合国工业发展组织	698	40	4	7	22	1	712	2.0
国际刑事法院	1 225	73	12	24	54	2	1 230	0.4
各国议会联盟	48	2	—	1	2	—	47	(2.1)
国际移民组织	5 951	1 323	27	45	346	13	6 897	15.9
黎巴嫩问题特别法庭	438	34	18	17	24	—	449	2.5
全面禁止核试验条约组织	—	285	15	—	2	(2)	300	不适用
共计	128 594	12 713	614	614	9 175	549	131 583	2.3

^a 调整主要是由于更正了往年的错误记录，从而减少/(增加)了 2019 年的人数。包括以下调整：由于 2019 年的合同调整，在 2018 年期末结余基础上减少参与人数；因合同修改，2019 年将一些参与人转入 2018 年期末结余。

^b 联合国总部、各区域办事处及各基金和方案。

表 2

2019 年 12 月 31 日终了年度向参与人或其受益人给付的福利

成员组织	发放的福利笔数											
	退休金	提前退休金	递延退休金	离职偿金		子女 抚恤金	鳏寡 抚恤金	其他死亡 抚恤金	残疾 抚恤金	二级受 抚养人补助金	根据协定 进行的调拨	共计
				小于 5 年	大于 5 年							
联合国 ^a	391	451	336	3 230	2 065	1 073	126	2	102	—	17	7 793
国际劳工组织	33	19	12	165	50	18	3	—	3	—	—	303
联合国粮食及农业组织	83	65	19	273	111	94	15	—	11	—	—	671
联合国教育、科学及文化组织	30	15	7	63	20	9	2	—	2	—	—	148
世界卫生组织	87	61	22	274	71	158	12	—	15	1	1	702
国际民用航空组织	9	9	3	57	4	2	—	—	—	—	—	84
世界气象组织	10	2	—	17	1	4	—	—	2	—	—	36
国际原子能机构	30	19	11	45	13	11	—	—	12	—	1	142
国际海事组织	2	2	—	7	—	—	—	—	2	—	—	13
国际电信联盟	7	9	—	9	—	5	2	—	4	—	—	36
世界知识产权组织	21	20	2	25	2	18	—	—	6	—	—	94
国际农业发展基金	3	16	1	14	3	10	2	—	2	—	—	51
国际文化财产保护与修复研究中心	1	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1
欧洲和地中海植物保护组织	—	1	—	—	—	—	—	—	1	—	—	2
国际遗传工程和生物技术中心	3	3	—	—	—	—	—	—	—	—	—	6
世界旅游组织	—	—	1	2	—	—	—	—	—	—	—	3
国际海底管理局	2	1	—	3	—	3	—	—	—	—	—	9
联合国工业发展组织	3	7	1	8	2	2	1	—	—	—	—	24
国际刑事法院	1	2	8	35	6	—	—	—	1	—	1	54
各国议会联盟	1	—	1	—	—	—	—	—	—	—	—	2
国际移民组织	18	4	8	259	55	7	—	—	2	—	—	353
黎巴嫩问题特别法庭	1	1	—	10	9	1	—	—	2	—	1	25
全面禁止核试验条约组织	—	1	—	2	—	—	—	—	—	—	—	3
共计	736	708	432	4 498	2 412	1 415	163	2	167	1	21	10 555

^a 联合国总部、各区域办事处及各基金和方案。

表 3
2019 年 12 月 31 日终了年度定期养恤金分析

养恤金类型	截至 2018 年 12 月 31 日的总数	新增	停发养恤金, 改发遗属抚恤金	停发所有 其他福利	截至 2019 年 12 月 31 日的总数
退休	29 179	736	(267)	(423)	29 225
提前退休	16 744	708	(170)	(217)	17 065
递延退休	7 847	432	(46)	(131)	8 102
寡妇	11 580	141	495	(441)	11 775
鳏夫	1 055	22	76	(32)	1 121
残疾	1 676	167	(14)	(31)	1 798
子女	10 601	1 415	23	(1 184)	10 855
二级受抚养人	34	1	—	(1)	34
共计	78 716	3 622	97	(2 460)	79 975

表 4
可处理的应享权利个案的状况

	个案数	
	截至 2019 年 12 月 31 日	截至 2018 年 12 月 31 日
没有须支付的任何款项		
可能根据《养恤基金条例》第 21 条重新雇用(在确认重新参与养恤基金后予以结案的个案)	101	327
没有须立即支付的款项		
根据《养恤基金条例》第 30 条递延退休金(直到退休年龄或提前退休年龄时才须支付)	499	499
根据《养恤基金条例》第 32 条延缓选择(受益人把福利的选择/支付最多延缓 36 个月)	3 615	3 717
共计	4 114	4 216
未做好付款准备		
已经审查、但因有问题/缺少其他证明文件而被搁置的个案	900	701
付款(个案清单)		
正在审理的个案	86	329
计划审查的个案	181	595
共计	267	924
可处理个案共计	5 382	6 168

附件九

审计委员会关于联合国合办工作人员养恤基金 2019 年 12 月 31 日 终了年度财务报表的报告：审计意见

审计意见

我们审计了联合国合办工作人员养恤基金财务报表，其中包括截至 2019 年 12 月 31 日可用于支付福利的净资产表(报表一)和该日终了年度可用于支付福利的净资产变动表(报表二)、现金流量表(报表三)、2018-2019 两年期管理费用预算与可比实际数额对比表(报表四)和 2019 年 12 月 31 日终了年度管理费用预算与可比实际数额对比表(报表五)以及财务报表附注，包括主要会计政策提要。

我们认为，所附财务报表依照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)和《国际会计准则第 26 号》在所有重大方面公允列报了联合国合办工作人员养恤基金截至 2019 年 12 月 31 日可用于支付福利的净资产和该日终了年度可用于支付福利的净资产变动和现金流量。

审计意见的依据

我们的审计是根据《国际审计准则》进行的。下文题为“审计师对财务报表审计的责任”一节阐述了我们根据准则所担负的责任。根据与审计财务报表有关的道德操守规定，我们独立于养恤基金，我们根据这些规定履行了其他道德操守责任。我们相信，我们获取的审计证据为我们发表审计意见提供了充足和适当的依据。

财务报表和相关审计报告以外的资料

首席养恤金行政管理执行官和负责养恤基金资产投资的秘书长代理代表在《基金条例》规定的各自权限范围内，对其他资料负责，其他资料包括下文第四章所载的财务概览，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表的审计意见不涵盖上述其他资料，而且我们也不对这些资料作任何形式的保证。

在审计财务报表方面，我们的责任是参阅其他资料，并在此过程中审查这些其他资料是否与财务报表或者我们在审计中了解到的情况存在重大出入，或者是否看起来存在重大错报。如果我们根据所进行的审计，得出结论认为，其他资料中存在重大错报，我们就必须报告这个事实。在这方面，我们没有可报告的内容。

管理当局和治理人员对财务报表的责任

首席养恤金行政管理执行官和秘书长代理代表在《基金条例》规定的各自权限范围内，负责根据《国际会计准则第 26 号》和公共部门会计准则编制和公允列报财务报表，并负责进行管理当局认为必要的内部控制，使编制的财务报表不存在因欺诈或错误而出现的重大错报。

管理当局在编制财务报表时负责评估养恤基金是否能够作为持续经营的机构继续运作，酌情披露涉及持续经营的事项并采用持续经营会计制度，除非管理当局打算对养恤基金进行停业清理，或结束业务，或者除了结束业务外没有其他现实的选择。

治理人员负责监督养恤基金的财务报告流程。

审计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体上是否不存在因欺诈或错误导致的重大错报获取合理保证，并且发布审计报告，提出我们的审计意见。合理保证属于高层次保证，但不能确保按照《国际审计准则》进行的审计总能发现所存在的重大错报。错报可因欺诈或错误而出现；如果可以合理预期这些错报单独或合并起来会影响用户依据这些财务报表作出的经济决定，那么这些错报即被视为重大错报。

在依照《国际审计准则》进行审计过程中，我们自始至终运用专业判断，保持职业怀疑态度。我们还：

- 确定和评估财务报表中因欺诈或错误导致重大错报的风险，制订并实施审计程序应对这些风险，并获取足够且适当的审计证据，为我们发表意见提供依据。欺诈行为有可能涉及共谋、伪造、故意遗漏、虚报或无视内部控制，因此，因欺诈导致的重大错报比因错误导致的重大错报更有可能不被发现。
- 了解与审计相关的内部控制，以便根据情况设计适当的审计程序，但目的不是对养恤基金内部控制的有效性发表意见。
- 评价管理当局采用的会计政策是否适当，所作的会计估计和相关披露是否合理。
- 就管理当局使用持续运行会计基础是否适当作出结论，并根据所获审计证据得出结论，判断是否由于某些事项或情况而存在重大不确定性，使人对养恤基金的持续经营能力产生重大疑问。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，我们就必须在审计报告中提请注意财务报表中的相关披露；或者，如果此种披露不充分，则须修改我们的审计意见。我们的结论所依据的是截至审计报告之日获得的审计证据。然而，未来的事项或情况可能使养恤基金不再作为持续经营的机构继续运作。
- 评价财务报表的总体列报情况、结构和内容，包括所作披露，并评价财务报表是否以公允列报方式呈现了所牵涉的交易和活动。

除其他事项外，我们向治理人员通报计划的审计范围和时间以及重大审计结果，包括我们在审计过程中发现的内部控制方面的任何重大缺陷。

关于其他法律和条例规定的报告

我们还认为，我们在审计过程中注意到或抽查的养恤基金财务事项，在所有重大方面均符合《联合国财务条例和细则》和《联合国合办工作人员养恤基金财务细则》以及立法授权。

按照《联合国财务条例和细则》第七条，我们还就联合国合办工作人员养恤基金出具了长式审计报告。

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

印度主计审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

附件十

预算工作组成员(截至 2020 年 7 月)

成员	代表
J. Makori (工发组织)	理事机构
T. Yamaguchi (联合国)	理事机构
J. P. Lovato (国际电联)	行政首长
D. Thatchaichawalit (联合国)	行政首长
T. Jongwe (教科文组织)	参与者
M. Rockcliffe (联合国)(主席)	参与者
M. Seenappa	退職公务员协联
A. Gomez Saguez	退職公务员协联

附件十一

审计委员会成员(截至 2020 年 7 月)

成员	代表
V. Yossifov (知识产权组织)	理事机构
L. Mazemo (联合国)	理事机构
A. Chughtai (劳工组织)(主席)	行政首长
A. Roy (联合国)	行政首长
J. Levins (粮食署)	参与人
N. Ndiaye-Dieng (联合国)	参与人
M. Breschi	退職公务员协联
专家成员	
T. Yli-Viikari	
M. McMahon	

附件十二

审计委员会关于联合国合办工作人员养恤基金 2019 年 12 月 31 日 终了年度财务报表的长式报告

摘要

联合国合办工作人员养恤基金是大会 1949 年设立的，旨在为联合国和加入养恤基金的其他组织的工作人员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养恤基金由联合国合办工作人员养恤基金联合委员会经管。

审计委员会根据大会 1946 年第 74 (I) 号决议和 1952 年第 680 (VII) 号决议，按照《联合国财务条例和细则》第七条和《国际审计准则》，审计了养恤基金 2019 年 12 月 31 日终了年度的财务报表，并审查了养恤基金该日终了年度的业务活动。审计于 2019 年 10 月 14 日至 29 日在养恤基金日内瓦办事处和 2019 年 11 月 11 日至 12 月 11 日在养恤基金纽约总部进行。

在 2020 年 5 月之后，由于冠状病毒病大流行，审计委员会远程进行了审计。这包括对财务报表的最后审计。

报告范围

本报告述及审计委员会认为应提请大会注意的事项，并已经与养恤基金管理当局讨论本报告。养恤基金管理当局的意见已适当反映在本报告中。

审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项提出审计意见：财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)和《国际会计准则第 26 号》公允列报了联合国合办工作人员养恤基金截至 2019 年 12 月 31 日可用于支付福利的净资产和该日终了年度可用于支付福利的净资产变动和现金流量。审计工作包括对财务制度和内部控制进行全面审查，以及在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。

审计意见

审计委员会认为，财务报表依照公共部门会计准则和《国际会计准则第 26 号》在所有重大方面公允列报了联合国合办工作人员养恤基金截至 2019 年 12 月 31 日可用于支付福利的净资产和该日终了年度可用于支付福利的净资产变动和现金流量。

总体结论

2012 年以来，养恤基金一直按照《国际会计准则第 26 号》和公共部门会计准则的规定编制财务报表。养恤基金已将《国际会计准则第 26 号》提供的指导意见纳入其财务政策。养恤基金的财务列报以该指导意见为依据，并按照公共部门会计准则的要求提供补充信息。

在此期间，养恤基金继续努力处理审计委员会在其上一份报告中提出的意见，并改进财务信息。审计委员会虽然没有在所提交的财务报表中发现重大缺陷，但确定了一些可以改进的领域。

主要审计结果

审计委员会主要审计结果列述如下。

养恤基金秘书处

养恤基金秘书处各办事处之间的沟通

审计委员会评价了特雷德韦委员会赞助组织委员会与信息通信以及监测和监督有关的内部控制综合框架组成部分，以及这些组成部分在养恤基金秘书处纽约办事处和日内瓦办事处的设置情况。审计委员会注意到，这两个办事处执行与工作方案有关的相同业务和程序(包括业务活动、客户服务和外联科以及财务处)。然而，日内瓦办事处负责执行这些程序的员工人数比秘书处纽约办事处的人数要少，尽管这两个办事处管理和向其提供服务的受益人数量大致相同。

此外，审计委员会注意到，日内瓦办事处的工作人员在没有具体准则的情况下执行任务。此外，在制定养恤基金的风险控制矩阵时，没有正确确定日内瓦办事处的风险。此外，审计委员会注意到，日内瓦办事处有自己的业绩指标，而秘书处纽约办事处不了解这些指标。

跟踪缺失或无效文档所需时间的基准

审计委员会注意到，在养恤金福利科处理一项福利时，无论在核心文件被视为无效还是需要补充文件的情况下，处理福利的流程都将暂停，同时衡量所提供服务的基准(该科应在 15 个工作日内处理 75%的离职)停止。一旦收到所要求的文件，就恢复案件的处理流程；但是，为该流程指派了 15 个工作日的新期限。如果没有适当的程序来跟进缺失或无效的文件，不断推迟提供补充文件要求的基准的做法可能会妨碍受益人和养恤基金以可接受的确定性确定完成福利办理的实际时间。

投资管理厅

个人证券交易

审计委员会确定，目前的监测无法跟踪和评估所有工作人员在其个人证券交易方面的活动可能导致个人利益(无论是直接或间接)与养恤基金利益之间冲突的影响。审计委员会还注意到，除了组织结构图和授权外，没有一份正式文件明确规定哪些工作人员直接负责投资决策和管理。没有对工作人员的交易事项进行登记、以检查关于这一问题的内部政策规定的遵守情况的管制措施。此外，没有自动跟踪所有工作人员的个人证券交易以避免与养恤基金的活动发生冲突的系统。

适用于投资管理厅工作人员的政策范围

审计委员会确定，养恤基金秘书处内不属于投资管理厅的那些工作人员可以通过不同方式参与投资管理厅的投资业务；然而，目前，个人证券政策和程序仅

适用于投资管理厅的雇员，而不适用于可能参与投资管理厅交易的属于养恤基金秘书处的人员或任何其他雇员。

财务报表结账流程

审计委员会注意到，投资管理厅在甲骨文电子商务套件系统中将截至 2019 年 12 月 31 日的投资公允价值调整记为借方分录，而不是贷方分录，还提供了四份涉及投资的不同报告的不准确数据，在这些报告中，投资管理厅提到了版本控制问题和 Excel 公式问题。因此，投资管理厅不得不重新处理整套文件，撤销日记帐分录的三次变动，并记录新的手动调整分录，随后重新发布财务报表，以便更新财务报表的几个附注。

咨询政策的缺失

审计委员会指出，投资管理厅没有关于外部咨询人的具体政策和正式程序，以帮助查明各种订约承办服务的性质，规范外部咨询人所处理信息的保密性，查明可能存在的利益冲突，并协助就核查订约承办服务的提供情况采取后续行动。

主要建议

审计委员会建议联合国合办工作人员养恤基金：

养恤基金秘书处

(a) 在养恤金行政管理结构内明确建立日内瓦办事处的管理问责结构，这反过来又应使日内瓦办事处的财务和客户服务部门与纽约养恤金行政管理部门之间能够及时和完整地交流信息；

(b) 仅在文件缺失或无效的情况下暂停养恤金综合管理系统中的 15 个工作日的期限，一旦收到必要文件就恢复这一期限；

投资管理厅

(c) 向所有工作人员发布一份正式文件，规定哪些官员应回答交易订单预先许可表格中所述的问题；

(d) 审查、澄清和调整投资管理厅关于个人过度交易和任何投资最短持有期为 60 天等事项方面的个人证券交易政策，以使工作人员更好地了解该政策；

(e) 开发和实施一个系统，以便跟踪投资管理厅所有工作人员的个人交易账户，以及那些与投资管理厅工作人员有明确上下级关系的养恤基金雇员的个人交易账户，以防止与养恤基金活动的潜在利益冲突；

(f) 监督和控制雇员可能存在的利益冲突，并采取必要措施处理发现存在冲突的情况；

(g) 重新界定个人证券政策和程序的适用性，目的是将其适用于养恤基金参与投资管理厅工作的任何工作人员，包括养恤基金秘书处的人员；

(h) 评估当前控制措施的设计和运行情况，并制定一种方法用以检测与财务报表结账流程有关的不准确之处，以确保控制措施按设计有效运行；

(i) 制定一项针对外部咨询人的特殊政策，除其他事项外，解决利益冲突、信息保密以及对订约服务提供商的业绩审查和监测等；

(j) 审查当前关于利益冲突的准则，设计一个程序，使投资管理厅工作人员能够及时了解当前的外部咨询人名单，以便工作人员能够披露雇员和外部咨询人之间的潜在冲突。

主要事实

24	成员组织数目
131 583	养恤基金参与人数
79 975	定期福利笔数
722.9 亿美元	资产总额
720.3 亿美元	可用于支付福利的净资产
140.5 亿美元	收入和缴款
27.9 亿美元	包括福利给付在内的费用总额
113.6 亿美元	投资收入

A. 任务、范围和方法

1. 联合国合办工作人员养恤基金是大会 1949 年设立的，旨在为联合国和加入养恤基金的其他组织的工作人员提供退休福利、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。养恤基金由联合国合办工作人员养恤基金联合委员会经管，目前有包括联合国在内的 24 个参与组织。养恤基金是一个多雇主设定受益计划。

2. 审计委员会根据大会 1946 年第 74(I)号决议和 1952 年第 680(VII)号决议，审计了养恤基金 2019 年 12 月 31 日终了年度财务报表，并审查了养恤基金该日终了年度的业务活动。审计工作是按照《联合国财务条例和细则》第七条以及《国际审计准则》进行的。这些准则要求审计委员会遵守道德操守规定，计划并进行审计工作，以便有合理把握地判断财务报表是否存在重大错报。

3. 审计的主要目的是使审计委员会能就以下事项形成审计意见：财务报表是否按照国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)和《国际会计准则第 26 号》公允列报了联合国合办工作人员养恤基金截至 2019 年 12 月 31 日可用于支付福利的净资产和该日终了年度可用于支付福利的净资产变动和现金流量。审计包括评估财务报表中记录的费用是否用于理事机构核准的用途，是否对收入和费用进行了适当分类和记录。审计工作包括对财务制度和内部控制进行全面审查，以及在审计委员会认为必要的范围内，对会计记录及其他单据凭证进行抽查，以便对财务报表形成审计意见。

4. 除对账目和财务事项进行审计外，审计委员会还按照《联合国财务条例和细则》条例 7.5 审查了养恤基金的业务活动。这使审计委员会可就养恤基金是否遵守财务程序、会计制度、内部财务控制以及养恤基金业务的总体行政和管理提出意见。审计委员会在规划审计过程中与内部监督事务厅进行协调，以避免工作重复和确定审计委员会可在多大程度上依赖监督厅的工作。

5. 本报告涵盖审计委员会认为应提请大会注意的事项。审计委员会与养恤基金管理局讨论了审计委员会的意见和结论，管理局的看法已酌情反映在本报告中。

B. 结论和建议

1. 以往建议的后续跟踪

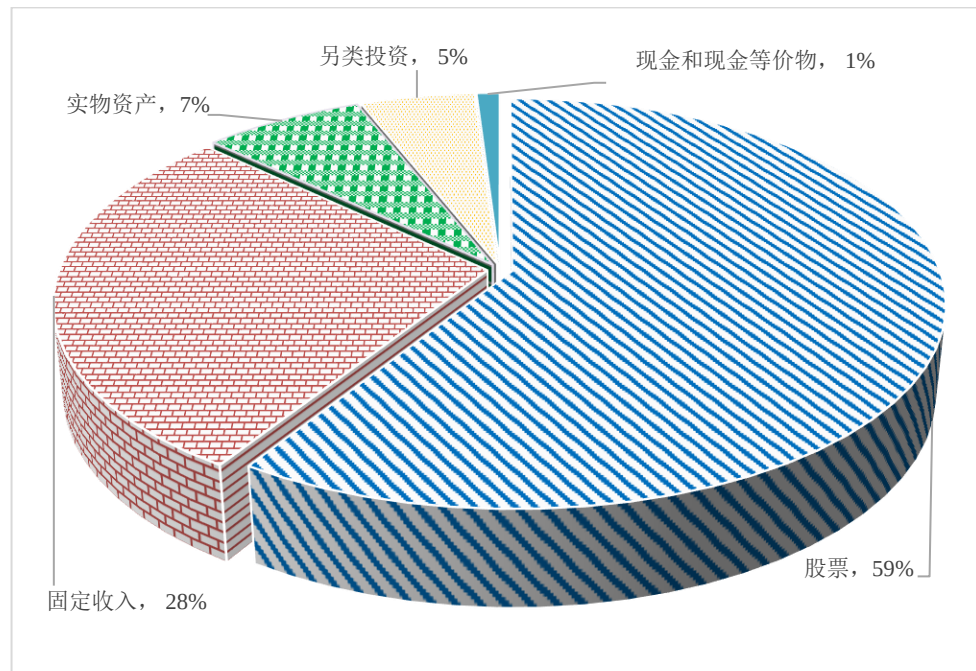
6. 审计委员会对截至 2018 年 12 月 31 日的 45 项未落实建议进行了后续跟踪，发现其中 33 项(73%)已充分执行，12 项(27%)正在执行中。详情见第二章附件。

2. 财务概览

7. 截至 2019 年 12 月，养恤基金总资产为 722.9 亿美元(2018 年：611.4 亿美元)，总负债为 2.6 亿美元(2018 年：3.6 亿美元)。可用于支付福利的净资产为 720.3 亿美元(2018 年：607.8 亿美元)，增加 112.6 亿美元(18.53%)，而 2018 年减少 35.9 亿美元。养恤基金资产主要由投资组成，占总资产的 98.9%，截至 2019 年 12 月 31 日，养恤基金总资产的公允价值为 715.5 亿美元。资产配置为股票 423.1 亿美元(59%)，固定收入 204.1 亿美元(28%)，实物资产 52.0 亿美元(7%)，另类投资 36.3 亿美元(5%)，现金和现金等价物 4.4 亿美元(1%)。投资各组成部分所占百分比如图二.一所示。

图二.一

2019 年投资的公允价值中各组成部分所占百分比

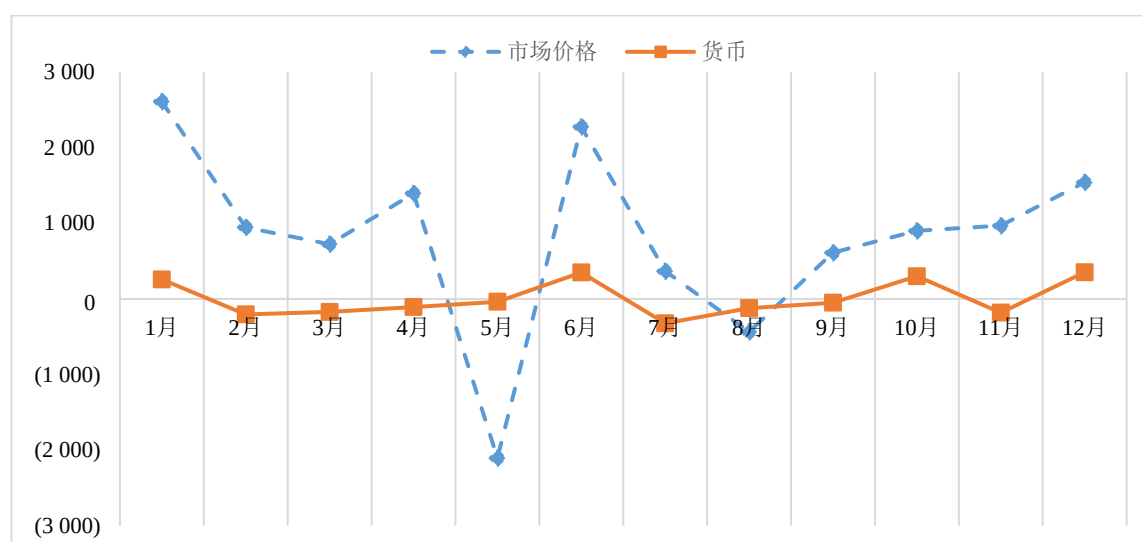


资料来源：联合国合办工作人员养恤基金财务报表。

8. 2019 年养恤基金收入总额为 140.5 亿美元(2018 年：亏损 8.5 亿美元)，包括 113.6 亿美元投资收入和 26.9 亿美元缴款(2018 年：24.6 亿美元)。养恤基金的费用总额为 27.9 亿美元(2018 年：27.4 亿美元)，其中包括福利给付 27.0 亿美元(2018 年：26.7 亿美元)以及管理费用和其他费用 0.9 亿美元(2018 年：0.7 亿美元)。图二.二列示了 2019 年投资收入的月度细目。

图二.二
2019 年投资收入

(千美元)

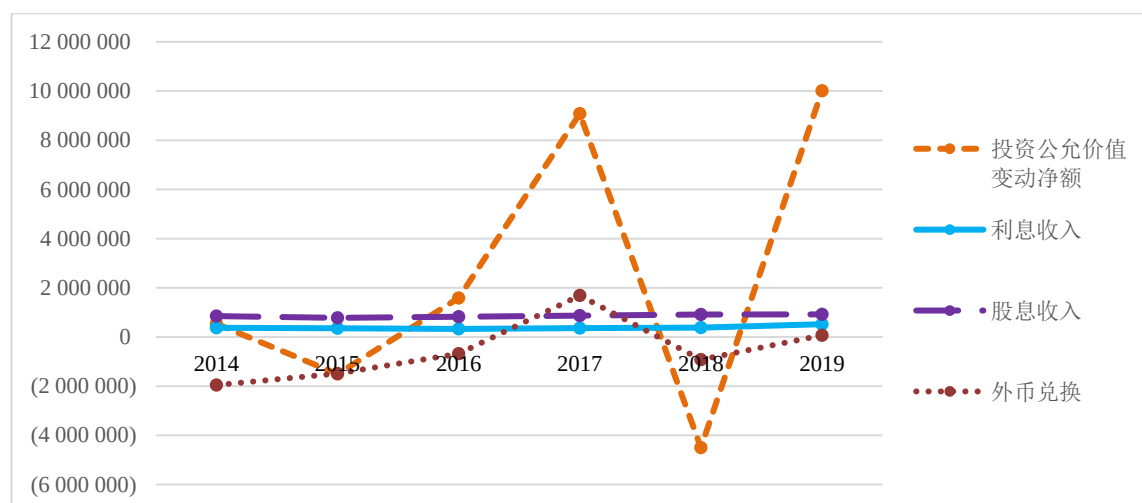


资料来源：联合国合办工作人员养恤基金财务报表。

9. 2019 年,养恤基金投资收入总额为 113.6 亿美元(2018 年:亏损 33.1 亿美元),其中投资公允价值增加 100 亿美元(2018 年投资公允价值减少: 45 亿美元),汇兑收益 0.67 亿美元(2018 年: 亏损 9.2 亿美元)。投资的公允价值的增加或减少历来是投资收入的驱动因素。其他组成部分基本上保持不变。图二.三列示了投资收入的不同组成部分。

图二.三
2014-2019 年投资收入的各组成部分

(千美元)



资料来源：联合国合办工作人员养恤基金财务报表。

10. 2020 年 3 月，世界卫生组织于宣布冠状病毒病为全球大流行病，由于其蔓延，出现了可能会对养恤基金的财务状况、业务成果和现金流产生负面影响的经济不确定因素。

参与人

11. 截至 2019 年 12 月 31 日，养恤基金共有 131 583 名参与人(2018 年：128 594 名参与人)。2019 年，养恤基金每年定期支付的福利总额为 27.0 亿美元，在约 190 个国家以 15 种货币发放。但收入缴款为 26.9 亿美元；因此，2019 年福利支出超过缴款 0.3%。

精算估值

12. 《养恤基金条例》第 12 条规定，养恤金联委会应责成顾问精算师至少每三年对养恤基金进行一次精算估值。第 12 条还规定，精算报告应阐述计算所依据的各项假设，说明使用的估值方法和估值结果。

13. 目前，养恤基金每两年进行一次精算估值。养恤基金进行了精算估值，以确定其截至 2019 年 12 月 31 日的精算状况。估值得出的精算顺差为 18.5 亿美元。养恤基金资产和负债的精算估值分别为 1 536.8 亿美元和 1 518.3 亿美元。因此，养恤基金的供资水平为 101.22%。

14. 截至 2017 年 12 月 31 日的精算估值显示精算逆差为 1.843 亿美元。养恤基金资产和负债的精算估值分别为 1 458.7 亿美元和 1 460.5 亿美元。因此，养恤基金的供资水平为 99.88%。

15. 与 2017 年的 102.7%相比，2019 年资金到位率有所增加，为 107.1%。2017 年至 2019 年期间资金到位率增加的主要原因是用于计算估值、从而用于计算资金到位率的资产精算值增加了 12.24%。因此，2019 年精算资产的价值为 678.2 亿美元，与 2017 年先前估值时的资产价值 604.2 亿美元相比，高 12.24%。也就是说，2019 年计算的精算资产价值大于该两年期负债的增幅加上未来专业参与者人数的温和增长(见表二.1)。

表二.1

比率分析

比率	2019 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
资金到位率		
总资产:养恤金债务(精算价值)	1.07	1.03

16. 审计委员会注意到名为“截至 2019 年 12 月 31 日的在职参与者数据”的文件中的一些不准确之处，这是提交给精算师的一套数据的一部分。在这方面，养恤基金指出，这些数据对人数或精算估值结果没有影响，是在福利流程中定期确定的。鉴于普查数据的准确性仍有改进的空间，这一点将在未来的审计中进行分析。

财务报表

17. 审计委员会关于加强财务报表披露的各种建议已反映在最终版报表中。

3. 养恤基金秘书处

养恤基金秘书处各办事处之间的沟通

18. 秘书长在关于联合国采用公共部门会计准则情况的第八次进展报告中指出，联合国将使用特雷德韦委员会赞助组织委员会的内部控制综合框架，作为加强内部控制办法的基础。他在报告中明确指出，良好的内部控制评估应重点关注某一实体进行的风险评估和对关键活动的控制。

19. 根据上述情况，为了评估涉及到养恤基金秘书处的信息和通信、以及监测和监督方面的那些内部控制组成部分，审计委员会审查了养恤基金秘书处设在纽约的办事处和日内瓦的办事处的业务执行情况。这些办事处的业务包括领受养恤金权利、客户服务以及外联和金融服务，而纽约和日内瓦都开展所有这些业务。这些业务涉及诸如下列活动：从入职到离职整个阶段对于基金参与者的管理、确定和支付由此产生的应享权利、进行重新计算和修订、向受益人提供紧急基金援助、确保日常服务，以及确保参与者和受益人每月福利和其他福利等。

20. 审计委员会注意到，日内瓦的财务、客户服务和记录管理科负责每周付款和更新与死亡或更改居住地等有关的福利信息。此外，该科负责回复参与者/受益人(通过电子邮件或电话)向养恤基金秘书处办事处提出的询问。上述流程在纽约办事处由不同的单位实施，包括通过一个独立的呼叫中心加以实施，这与日内瓦办事处的做法不同，后者只有一个单位实施这些流程，且没有呼叫中心。应该指出，这两个办事处管理的受益人数量大致相同。

21. 此外，审计委员会向养恤基金秘书处日内瓦办事处询问了其业务流程的具体准则、程序手册或行政通告。该办事处表示没有针对客户服务、财务和人力资源等方面的做法的特定准则。对此，养恤基金总部表示，日内瓦办事处的运作所遵守的条例和细则与总部相同；因此也遵循与纽约相同的业务流程。此外，养恤基金总部指出，这一情况的具体体现是，两个办事处使用相同的系统运行基本职能，如福利办理(养恤金综合管理系统第三版)和客户服务(iNeed 系统)等，因此两个办事处适用相同的程序。

22. 此外，审计委员会注意到，风险控制矩阵并不同样解决两个不同办事处的风险。审计委员会还注意到，养恤基金秘书处日内瓦办事处未参与风险控制矩阵的拟订工作。此外，审计委员会注意到，并没有为日内瓦办事处从事的所有领域制定全面的风险控制矩阵，预算(例如监测和报告)及会计(如多付款项和年终活动)等领域没有这一矩阵。

23. 此外还注意到，总部没有为养恤基金秘书处日内瓦办事处进行过可行性研究，以评估 iNeed 系统的实施情况(例如确定为此用途需要多少资源)。iNeed 系统于 2019 年 4 月开始试行。2019 年 5 月，总部指示日内瓦办事处在没有接受事先培训的情况下开始使用这一系统。这一指示增加了日内瓦工作人员的工作

量，因为他们并未接受过关于新系统的充分培训。此外，iNeed 系统需要将参与者、受益人或成员组织的每项查询以人工方式输入。对查询的后续行动和完结程序也必须手工进行。由于日内瓦办事处内工作人员有限，客户服务科无法完结的问题便交由财务科或养恤金福利科处理，后者必须手工将查询输入 iNeed，以进行跟踪、解决并关闭查询任务单，而所有这些都是正常工作之外的额外劳动，涉及到计算和交付福利等。

24. 审计委员会核实，日内瓦办事处有自己的业绩指标，这些业绩指标由每个科室(如财务科)制定，并由各自的第一考绩人核准。这些主要业绩指标与养恤基金的战略框架一致。审计委员会随后请纽约办事处提供有关此事的补充资料，其中指出，日内瓦办事处没有帮助确定该办事处业绩的业绩指标；因此，审计委员会的结论是，日内瓦办事处的主要业绩指标并不为纽约办事处所知。

25. 审计委员会还注意到，如养恤金联委会关于养恤基金管理费用及养恤金联委会第六十六届会议工作报告(A/74/331)所述，养恤基金将在 2020 年落实全面职能领导做法，届时，日内瓦办事处的每个工作单位将直接向纽约总部办事处的相关处长报告。审计委员会在对养恤基金进行组织审查时发现，养恤基金秘书处纽约办事处和日内瓦办事处之间的互动和相互依存关系在职责和上下级关系方面并不明确。这种情况也扭曲了问责制。因此，养恤基金内部业务层面的全球协调、效率和服务的提供没有达到最优水平。审计委员会认为，日内瓦办事处的主要业绩指标也应纳入养恤基金的战略框架之中。

26. 审计委员会建议养恤基金在养恤金行政管理构架内明确建立日内瓦办事处的管理问责结构，这反过来应使日内瓦办事处的财务和客户服务部门与纽约养恤金行政管理部门之间能够及时和完整地交流信息。

27. 为了缩小日内瓦办事处和纽约办事处之间的差距，审计委员会建议养恤金行政管理部门确保对风险控制矩阵进行修改，将日内瓦办事处业务的风险纳入其中；拟订关于客户服务、财务和人力资源的行政程序的手册；评估日内瓦办事处工作人员对 iNeed 软件的培训需求；并将日内瓦办事处的业绩指标纳入养恤金行政管理战略框架。

28. 养恤基金秘书处接受这些建议，并认识到日内瓦办事处和纽约办事处之间需要进行更密切的协调。该秘书处表示，自 2020 年 1 月 1 日起，它采取了职能领导做法，以加强问责制、促进战略规划和执行、提供质量控制、分享最佳做法并确保风险得到有效管理。关于职能报告方面，日内瓦办事处的每个职能单位直接向纽约总部办事处的相关处长报告。各职能单位负责人对向所有地理位置的受益人和参与者提供的服务接受问责。

紧急基金

29. 根据《联合国合办工作人员养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》(2019 年版)，紧急基金目的是向目前从养恤基金定期领取养恤金的受益人提供因疾病、体弱或类似情况而证明有困难的个案救济。

30. 此外，正如第 2(c)段中关于处理这类案件的程序的一节指出，所有申请都应附上证明文件；对于涉及医疗费用的情况，这类证明文件必须包括一份说明疾病性质、医生和(或)医院提供的治疗类型和原因的医疗说明，以及每项支出和付款的证明。如果申请是通过工作人员养恤金委员会秘书转交的，有时可以免交某些文件，因为这些文件已经得到本组织的医疗保险计划的核实和批准。联合国家庭病例同样也交由联合国保险科处理。

31. 关于殡葬费用，养恤基金条例规定，在有困难的个案中，可以为直系亲属提供殡葬费用援助。目前的报销金额上限为 1 320 美元，反映了美国生活费指数从 1974 年(即这项援助添加到可以报销的费用中之时)到 2018 年的变动情况，并在以后可进行调整。

32. 审计委员会注意到未设置正式的测试手段，而对于哪些申请人得到紧急基金的援助行使了很大的灵活性。对申请的审查没有一个顾及以下因素的客观而标准的程序：年龄、缴款服务年数、基金福利金额、养恤金领取人居住国、是否有保险、其他可能的收入和(或)援助来源以及支出有关的情况。

33. 对此，在对 2019 年批准或拒绝的请求(即已结案件)进行审查后，审计委员会注意到以下情况：

(a) 修订后的文件在确定是否批准或拒绝紧急基金请求方面没有统一的规定。表二.2 按作出的决定类型(批准、无效和拒绝)列示了审计委员会为选定样本而审查的所有文件，以及养恤金综合管理系统中提供和未提供该文件的案件数目；

表二.2

养恤金综合管理系统中按作出的决定类型列示的证明文件提供情况

证明文件	批准			无效			拒绝		
	提供文件	未提供文件	不适用	提供文件	未提供文件	不适用	提供文件	未提供文件	不适用
审查核对表	5	8	0	1	2	0	0	1	0
申请书	10	3	0	2	1	0	1	0	0
养恤基金的后续工作	2	11	0	2	1	0	0	1	0
医疗说明	8	5	0	2	1	0	0	1	0
治疗类型	4	2	7	1	1	1	0	0	1
费用证明	12	1	0	2	1	0	0	1	0
付款证明	8	5	0	1	2	0	0	1	0

资料来源：养恤基金提供的信息和审计委员会的分析。

注：不适用指的是不适用于涉及殡葬费的案件。

(b) 截至 2019 年 7 月 31 日，共有 77 个案件结案，工作流程的平均完成时间为 300 天。在 77 个案例中，45 例在 6 个月内结案，9 例在超过 6 个月但少于 1 年内结案，23 例在 1 年以上结案；

(c) 养恤金综合管理系统没有对申请人提供的信息作统一记录。而且系统中没有对这些文件进行分类，档案也没有与紧急基金相挂钩的具体名字。这种情况妨碍了对样本中各案件的审查。此外，信息是通过电子邮件或通信方式接收的，并以手动方式在养恤金综合管理系统中记录。这种程序不能保证系统中输入的数据记录正确、完整和准确；

(d) 根据《养恤基金条例》，殡葬费补助必须交给死者的直系亲属。在审计委员会进行的审查中所发现了一个案件中，对殡葬费的报销并没有交付给已故受益人的直系亲属，而交予当地退休人员协会的一名官方代表。

34. 审计委员会认为，在对紧急基金申请作出批准、无效或拒绝决定中存在武断的风险。此外，审计委员会认为，尽管紧急基金的预算对养恤基金所管理的资源而言并不大(2019 年为 112 500 美元)，但这并不妨碍养恤基金建立统一的紧急基金核准程序。

35. 审计委员会建议养恤基金设立一个程序，以此统一紧急基金的标准、评价程序和资源发放的核准，从而使养恤基金管理当局所作的决定更加透明和一致。

36. 审计委员会建议养恤基金制定一项准则，要求在养恤金综合管理系统中记录专门针对紧急基金的证明资料，然后才核准发放紧急基金补助。

37. 养恤基金接受这些建议，并表示将采取行动改善目前的状况。在这方面，养恤基金表示，它将制定紧急基金补助统一评估标准，供纽约办事处和日内瓦办事处使用，并将制定一项准则，要求在养恤金综合管理系统中记录专门针对紧急基金的证明文件。

聘用养恤基金秘书处的咨询人

38. 对咨询人和个体订约人的聘用和管理遵照 [ST/AI/2013/4](#) 号行政指示。此外，根据《联合国合办工作人员养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》第 7 条，咨询人的聘用属于首席养恤金行政管理执行官的行政职责。

39. 行政指示要求该实体确保进行有竞争性的聘用程序。为此应生成一个经过筛选的候选人库，并附有依据聘用实体各项要求的相关记录。最后甄选过程中需要比照既定的职权范围审查至少三名候选人，而职权范围应概述预期的工作以及该职位所需要的能力、专门知识和经验。

40. 关于职权范围，根据行政指示第 3 节，养恤基金必须制定咨询人的职权范围并将其纳入合同。职权范围包括可衡量、可实现、基于成果和设有时限的产出，以及实现各项目标和各项具体指标所需履行的职能。

41. 审计委员会选择了从“团结”项目中抽取的 8 份咨询人合同样本(这些合同在 2019 年期间累计产生了费用)，以评估按照既定程序聘用和管理咨询人的方式。

42. 审计委员会从分析的样本中注意到在制定职权范围方面存在了不一致之处。审计委员会注意到，其中一些职权范围没有列入所分派工作的目标、具体交付日期和评估产出的指标。因此并没有规定也没有明确界定如何比照产出而对咨询人

业绩的质量和及时性进行监测和评价。这样，由于没有拟订职权范围方面的标准规定，养恤基金便无法适当监测和评估咨询人的业绩。

43. 审计委员会建议养恤基金为拟订咨询人职权范围规定标准化的要求。

44. 养恤基金接受这项建议，并表示将根据 ST/AI/2013/4 号行政指示发表编制咨询人职权范围的准则。

追查缺失或无效文件资料所需的时间基准

45. 根据基金秘书处工作方案的战略框架，养恤金福利科(负责办理福利)按规定须在 15 个工作日内处理 75%的初次离职案件。

46. 15 个工作日的期限从收到三项核心文件(付款指示、离职通知和离职人事行动)之时开始，一旦福利发放就结束。一旦收到核心文件，养恤金福利科即通过养恤金综合管理系统的工作流程处理福利申请。取决于福利类型，有时可能需要更多文件资料。对这些案件的后续行动由养恤金福利科人员与成员组织或直接与参与者一起开展。

47. 审计委员会注意到，养恤金福利科在办理福利时，如果核心文件被视为无效或需要补充文件，流程都会中止，15 天的期限也终止。一旦收到所要求的文件，案件就恢复审理；不过，也为该流程重新指派 15 个工作日的期限。

48. 此外，审计委员会注意到，养恤基金没有针对文件缺失或无效的案件采取后续行动的正式程序。

49. 审计委员会认为，如果没有针对文件缺失或无效案件采取后续行动的适当程序，为获得补充文件资料不断推迟时间基准的做法可能会有损于受益人和养恤基金以合理确定性确定完成福利办理实际时间的可能性。

50. 审计委员会建议养恤基金仅在文件缺失或无效的情况下暂停养恤金综合管理系统中的 15 个工作日期限，一旦收到必要文件就恢复这一期限。

51. 审计委员会建议，养恤基金规定就文件缺失或无效的案件采取后续行动的正式程序。

52. 养恤基金接受这些建议，并表示已采取具体行动，确保文件缺失或无效的案件得到适当处理和适当关注。

签名验证审查

53. 根据《养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》第 46(c)条，关于退休福利、提前退休福利、递延退休福利或残疾抚恤金、鳏寡抚恤金、离婚遗属抚恤金、子女抚恤金或二级受抚养人抚恤金之继续定期付款，倘在定期付款到期后两年之内受益人未致送付款指示，或未接受或拒绝接受付款，或未致送正式签名之应享权利证书，其权利即丧失。

54. 根据《养恤基金条例和细则》，养恤基金通过适当的应享权利证书程序等各种机制监测受益人是否继续有资格领取福利十分重要。

55. 为此，养恤基金秘书处实行了“签名验证”控制，其主要目标是审查收到的应享权利证书上的签名，通过与受益人签署的第一份付款指示进行比较，查明受益人签名中的差异。

56. 设置该系统的目的是选择所有 75 岁以上的受益人、遗属抚恤金所有受益人、五年内未接受审查的受益人和 25% 的其余人员，但不包括领取付款不到 6 个月的新受益人和递延退休福利的受益人。

57. 审计委员会审查了对截至 2019 年 10 月 31 日之前应享权利证书签名的验证，注意到 2014 年至 2018 年期间启动的签名核查的工作流程有 610 个案例未结，2019 年有 17 619 个未结案例。

58. 养恤金行政管理部门采取了有针对性的行动，以解决以前对每年的应享权利证书程序进行签名验证的完成率偏低问题。对此，养恤金行政管理部门将 610 个积压案例的签名验证列为优先事项，同时还在审查与 2019 年应享权利证书程序有关的 17 619 个案例。

59. 2019 年以前期间积压的应享权利证书签名验证案例已从 610 个减至 35 个。与 2019 年验证活动有关的案例已从 17 619 个减至 1 598 个，这些案例正在持续处理，直至 2020 年 4 月底。所有这些签名审查案例预计都将在 2020 年 4 月 30 日之前得到审查并完成。因此，养恤基金没有签字验证方面的未决案例，因为在 2015 年 8 月生效的养恤金综合管理系统未决签字验证案例中，截至 2019 年 11 月 98.71% 都业已审查。

60. 虽然审计委员会确认养恤基金为完成所有未结的签名验证工作流程作出了努力，但认为管制的目的未能及时实现。审计委员会认为，对应享权利证书程序设置的程序效率不高，因为它没有达到最后期限的要求。

61. 审计委员会建议养恤基金继续缩短签名验证程序的时间表，以减少不当支付福利的风险。

62. 审计委员会建议养恤基金优先处理 2019 年以前期间积压的 35 个签名验证案例和 2019 年以来积压的 1 598 个案例。

63. 养恤基金接受这些建议，并表示已实施一个签名验证项目，以确保在 2020 年 4 月之前完成所有与应享权利证书有关的签名验证未决案例。

在设定福利方面的职责分离

64. 设定福利的程序是由养恤基金秘书处养恤金福利科人员通过养恤金综合管理系统中的工作流程而进行的。

65. 设定和计算福利(应享权利案例)的程序从计算开始，然后经过审计师的第一次审查，最后由发布人进行第二次审查。

66. 关于重新计算，例如由于付款货币变化或对福利或受益人的更改而需进行的重新计算，也实施相同的三个步骤。

67. 审计委员会要求提供 2019 年 1 月至 11 月期间公布的所有福利，以核查所有工作流程中的职责分离情况。在核查过程中查出了由同一人发布和认证的两个工作流程。
68. 然而，这些案例之所以能被发现仅仅是因为报告程序出了问题；因此，在本报告审查期间可能出现职责分离问题的案件总数还无法确定。
69. 一些报告程序问题包括：
- (a) 审计师姓名缺失；
 - (b) 发布人姓名缺失；
 - (c) 计算人、审计员或发布人姓名与执行每个步骤的最后一个用户姓名不符。
70. 此外，审计委员会注意到，被指派在养恤金综合管理系统中担任计算人角色的 17 名用户在其他工作流程中担任了审计师的角色；但是并没有指派任何活跃用户担任系统中的审计员角色。如果任何活跃用户均不担任审计员角色会阻碍对福利发布情况的审查。
71. 据养恤基金称，养恤金福利科的所有福利助理都负有计算员和审计员的双重角色。审计委员会注意到的一些案例是由于用户错误以及养恤金综合管理系统应用程序活动日志中的缺陷造成的。
72. 审计委员会还注意到，由于报告方面的问题，养恤基金提供的用户名单未显示具有审计员身份的活跃用户。
73. 审计委员会认为，在办理福利的过程中，职责分离的不足增加了造成未经授权的福利的风险，因为这些福利可以由设定这些福利的同一人来发放。此外，在没有审计员进行审查的情况下，对福利的计算可能会出现错误。
74. 最后，按照执行作为养恤基金加强内部控制办法的基础的特雷德韦委员会赞助组织委员会内部控制综合框架方面的规定，强调在确定和评估风险时，职责分离工作不力的因素会增加出现欺诈风险的可能性。
75. 审计委员会建议养恤基金评估为参与设定福利的工作流程的不同角色确定参数一事在技术上的可行性，以确保适当的职责分离。
76. 审计委员会建议养恤基金确保为不同角色设定的参数与授予每个用户的角色相符，并依循信息管理系统处与养恤金福利科科长共同进行的重新认证。
77. 养恤基金接受这两项建议。关于第一项建议，养恤基金秘书处表示，目前正通过实施系统改进来解决应用程序的缺陷，由此将确保养恤金综合管理系统在计算员、审计员和发放人的职能之间实行适当的职责分离。
78. 关于第二项建议，养恤基金将改进在用户重新认证过程中使用的报告，以确认职责分离。

4. 投资管理厅

个人证券交易

79. 投资管理厅在其个人证券交易政策(2019 年版)中规定,该厅所有工作人员在其个人证券交易方面的活动均应避免任何与养恤基金活动相冲突的情况。此外,投资管理厅有几项处理各种问题的合规政策,如个人证券交易、外部活动、礼品、信息敏感性、欺诈和腐败。

80. 在这一方面,工作人员必须通过交易订单的许可前表格披露他们与任何相关规定所涵盖的账户有关的活动,除非有适用的例外情况,否则工作人员有或将获得经济利益的任何证券交易都必须得到预先许可。此外,那些直接负责投资决策和管理的工作人员必须回答表格中包含的另外两个问题。

81. 审计委员会查明,投资管理厅已设有程序和预先许可表,以避免因雇员利用对养恤基金交易情况的了解从事个人证券交易而可能产生的冲突。

82. 然而,审计委员会注意到,除了组织结构图和授权外,并没有一项正式文件指定获准进行投资的官员,并明确规定哪些工作人员应回答交易订单预先许可表上仅适用于直接负责投资决定和管理的工作人员的两个问题。

83. 此外,审计委员会核实,有一名投资干事没有回答交易订单预先许可表格中要求的两个问题,尽管投资管理厅在指定获准进行投资的官员时确定这名投资干事将负责投资决定和管理。因此,审计委员会认为,在哪些官员必须回答表格上的两个问题方面没有确定性。

84. 此外,投资管理厅的个人证券交易政策规定,禁止工作人员的个人过度交易或短期交易,因为这可能使人担忧该名工作人员的精力和利益与养恤基金的利益不那么一致。

85. 不过,对于如何理解何谓“个人过度交易”并没有予以确定。更具体地说,不清楚这是否与购进或抛售股票数量、申请的预先许可表数量,或一年内对证券进行投资的次数等有关。不过,投资管理厅在其个人证券交易政策中确实建议所有投资均有 60 天持有期,以避免个人过度交易或短期交易。

86. 最后,审计委员会注意到,投资管理厅正与一家位于纽约的服务提供商进行谈判,希望聘用它从事对一个软件平台的开发和维护,以确保对投资管理厅工作人员的个人交易进行自动监测。虽然合同的谈判始于 2018 年 12 月,但合同是 2020 年 4 月 28 日签署的。审计期间提供了证据,证明该软件的落实工作正在进行中。

87. 审计委员会认为,投资管理厅未设置自动控制机制以便能够登记工作人员的投资交易,据以检查对个人证券交易政策的遵守情况,也未设置自动跟踪所有工作人员个人证券交易的系统,以避免与养恤基金的活动发生冲突。

88. 审计委员会建议投资管理厅向所有工作人员发布一份正式文件,规定哪些官员应回答交易订单预先许可表格中所述的问题。

89. 审计委员会建议投资管理厅审查、澄清和调整有关个人过度交易和任何投资最短持有期为 60 天等事项方面的个人证券交易政策，以使工作人员更好地了解该政策。

90. 审计委员会建议投资管理厅开发和实施一个系统，以便跟踪该厅所有工作人员的个人交易账户，以及那些与投资管理厅工作人员有明确上下级关系的养恤基金雇员的个人交易账户，以防止与养恤基金活动的潜在利益冲突。

91. 审计委员会建议投资管理厅监测和控制雇员可能存在的利益冲突，并采取必要措施处理发现存在冲突的情况。

92. 养恤基金接受第一项建议。投资管理厅将澄清交易订单预先许可表问题 4 和 5 中的措辞，使表述更加清晰。

93. 关于第二项建议，该厅表示将会修订个人过度交易的定义，使定义包括所建议的 60 天持有期。该政策的范围也将予以修订。

94. 投资管理厅同意第三和第四项建议，表示可以加强现行的监测，并已采取措施，通过“ComplySci”自动化系统确保个人交易监测系统。

适用于投资管理厅工作人员的政策范围

95. 投资管理厅风险和合规科制定了个人证券政策和程序，旨在防止针对基金所持股票的欺诈或操纵行为。

96. 审计委员会从委员会会议记录和关于投资管理厅工作人员报告关系的报告中查明，属于养恤基金秘书处的雇员以不同方式参与了投资管理厅的投资业务。不过，目前上述政策和程序仅适用于投资管理厅的员工。

97. 审计委员会认为，参与投资管理厅工作的每个人，只要对投资管理厅的业务有任何类型的信息或了解，都必须接受和遵守投资管理厅的政策和程序，签署针对证券交易、利益冲突和欺诈等方面问题的表格。

98. 审计委员会建议投资管理厅重新界定个人证券政策和程序的适用性，目的是将其适用于养恤基金参与投资管理厅工作的任何工作人员，包括养恤基金秘书处的人员。

99. 投资管理厅同意这一建议。投资管理厅将把对其有明确和正式的上下级汇报关系的工作人员列入应该遵守个人证券交易政策和程序的该厅工作人员名单之中。

咨询政策的缺失

100. 联合国代表养恤基金与外部咨询人签订了 13 份合同，其中 8 份在 2020 年间延期。合同咨询服务的主要目的是提供咨询和咨询服务，并进行有关投资问题的研究。

101. 2019 年期间，养恤基金为咨询服务支付了超过大约 350 万美元。

102. 审计委员会在审查了三份咨询合同的样本后注意到，投资管理厅没有关于外部咨询的具体政策，因为这些咨询人提供的服务主要涉及通过咨询和研究向该厅提供可付诸行动的见解，以确保该厅有能力作出更好的投资决定。

103. 投资管理厅没有界定向新的、甚至是现有的经纪人、咨询人或外部服务供应商提供必要的信息用以确定潜在的利益冲突的程序。

104. 此外，投资管理厅也没有可经常适用的正式程序，用以帮助核查签约服务提供商的业绩，从而将签约服务与实际提供的服务进行比较。

105. 审计委员会认为，投资管理厅有必要制定一项政策，帮助确定各种订约服务的性质，规范外部咨询人所涉信息的保密性，查明可能的利益冲突，并便利就核查订约服务提供情况采取后续行动。

106. 审计委员会建议投资管理厅制定一项针对外部咨询人的特殊政策，除其他事项外，解决利益冲突、信息保密以及对订约服务提供商的业绩审查和监测等。

107. 审计委员会建议投资管理厅审查当前关于利益冲突的准则，设计一个程序，使投资管理厅的工作人员能够及时了解当前的外部咨询人名单，以便工作人员能够披露雇员和外部咨询人之间的潜在冲突。

108. 投资管理厅接受这项建议。该厅将加强对外部服务提供商评价程序的现行监测工作，并将把披露冲突事宜纳入投资管理厅的合规政策。

过时和非正规化的程序手册

109. 根据《养恤基金财务细则》D.11 段，负责养恤基金资产投资的秘书长代表应制定投资政策和投资准则，以确保代表养恤基金的参与人和受益人作出符合养恤基金最佳利益的投资决定。

110. 根据上述规定，作为内部控制的最佳做法，投资管理厅制定了若干程序手册、政策和准则，以使养恤基金业务与投资政策保持一致。

111. 秘书长代表核准的新版投资政策说明(2019 年版)在第 7 段指出，该政策包括关于符合条件的资产类别投资范围、战略资产配置、政策基准、风险参数和投资流程的信息；然而，审计委员会注意到，政策说明中的一些信息没有更新，例如，没有考虑到风险参数和投资流程，甚至将其作为附件也没考虑过。

112. 因此，审计委员会注意到，上述政策所列的投资管理厅投资程序自 2014 年 3 月以来不曾修改过，而这些程序本应作为动态文件的一部分不断更新、修正或完善的。尽管投资管理厅自 2014 年以来修订了某些投资程序，但这些修订没有纳入一份更新文件，以构成与新版投资政策说明一致的全面案文。

113. 在投资管理厅的风险管理手册方面，风险管理方案的投资政策风险控制措施自 2014 年 3 月获批以来没有更新过，而投资政策声明已先后于 2016 年和 2019 年共发布和更新两次。

114. 此外，审计委员会核实，投资政策声明中提及的新授权没有获得批准。目前最新的对获授权官员的任命状是 2017 年 11 月签署的。

115. 再者，尽管投资组合中至少有 15% 由外部管理，但在新版投资政策声明第 73 段中仅简要提及外部投资管理。政策声明中没有提到关于外部经理的业务运作和风险管理的相关政策。

116. 审计委员会还注意到，风险和合规科在其工作架构中设了三个小组，即合规、风险和业绩等小组。特别是业绩小组通过透彻的分析和定期报告来衡量养恤基金的业绩，并将有关养恤基金资产的最新信息直接告知保管方。目前，业绩手册草稿已制订完成。规定业绩小组业务运作的这些规则必须正规化，并保证它们得到应用和遵守。

117. 审计委员会提醒投资管理厅，程序和准则的目的之一是向工作人员提供必要的指导，说明如何及时处理该厅流程的重要方面。在 2019 年征聘了 20 名新工作人员后，这一点变得更加重要。

118. 审计委员会认为，投资管理厅需要及时分发明确和更新版的投资准则和实用的内部程序手册，并使它们与任何新版投资政策声明保持一致。

119. 审计委员会建议投资管理厅至少每年对投资准则审查和更新一次，以便使其与投资政策声明保持一致。

120. 审计委员会建议投资管理厅分发内部程序手册和准则的更新版，之后再执行这些程序。

121. 审计委员会建议投资管理厅将关于外部经理的业务运作和风险管理的政策纳入投资政策，因为投资组合中有 15% 是由外部管理的。

122. 投资管理厅表示，预计在 2020 年完成对投资程序和风险手册的更新工作，以反映新的投资政策声明。投资管理厅将向所有工作人员分发手册的更新版。此外，目前正在更新全面授权文件，将于 2020 年定稿。

法律团队

123. 根据投资管理厅的组织结构图，秘书长代表办公室的法律团队目前由 4 名律师组成，其中 3 名是 2019 年聘请的。

124. 投资管理厅指出，除其他职能外，法律团队在法律事务厅和外部法律顾问的协助下，负责起草、审查和谈判根据投资管理厅作出的投资决定所达成的协议，如涉及养恤基金对私人股本和不动产进行投资的法律文件；并在法律事务厅和采购司的协助下，负责通过正式招标方式采购货物和服务所产生的协议的业务方面。

125. 审计委员会在审计期间发现，没有批准过确定法律团队负责的职能和活动的正式文件，也没有向投资管理厅工作人员分发过此类文件。

126. 此外，审计委员会注意到，法律团队没有一项工具可用于正式记录已审查和处理的文件、事项的复杂性、投资管理厅其他科室提出的要求、文件状况、任务分配情况和文件修订时间表。

127. 审计委员会认为，鉴于法律团队向投资管理厅的大多数科室提供支助，有必要发布一项正式程序，确定法律团队的作用、职能和具体活动。

128. 审计委员会建议投资管理厅建立和实施一个正式程序，根据法律团队向投资管理厅其他科室提供的支助，除其他事项外，确定法律团队的要履行和开展的职能和活动、负责的工作人员和团队的时间表。

129. 审计委员会建议投资管理厅确定一个机制，以便除其他职能外，可跟踪法律团队已审查和处理的文件，记录事项的复杂性、文件状况、任务分配情况和文件修订时间表。

130. 投资管理厅同意制定和实施一个正式程序，明确界定法律团队的职能和活动。投资管理厅将编制一份这方面的正式文件，并分发给法律团队的所有工作人员。

131. 关于第二项建议，法律团队将开始在 Excel 电子表格中记录信息。如果技术解决方案不那么可行，则 Excel 电子表格这一解决方案将被视为法律团队的官方注册表。

投资管理厅的培训政策和程序

132. 联合国设有所有工作人员必须参加的若干强制性学习方案，以确保工作人员熟悉关键条例、规则和程序。

133. 根据 2018 年 7 月 11 日关于联合国强制性学习方案的秘书长公报 [ST/SGB/2018/4](#)，工作人员应在公报发布后 6 个月内，或在加入本组织后 6 个月内，或在承担必须进行额外学习的角色后 6 个月内，完成自定进度的强制性学习方案。

134. 秘书长在公报中指出，所有工作人员必须参加的强制性学习方案如下：

- (a) 基本安全意识培训课程(BSAFE)；
- (b) 联合国人员和谐开展工作，防止性骚扰和性虐待；
- (c) 工作场所中的艾滋病毒/艾滋病问题概况介绍方案；
- (d) 联合国道德操守和廉正；
- (e) 信息安全意识基础课程；
- (f) 联合国人权责任；
- (g) 我了解性别：针对联合国工作人员的性别平等导论；
- (h) 防止联合国人员的性剥削和性虐待行为；
- (i) 在联合国防止欺诈和腐败。

135. 此外，P-4 和 P-5 级的工作人员必须完成作为强制性培训的管理发展方案。

136. 此外，投资管理厅风险和合规科每年组织和开展道德和反欺诈培训班。投资管理厅的所有工作人员都必须参加年度培训班，并每年签署遵守投资管理厅政策的核证书。

137. 2019 年 11 月 26 日，审计委员会请投资管理厅提供 11 名雇员参加联合国强制性学习方案的证书，以检查他们是否完成了这些课程。业经核实：

(a) 7 名雇员在加入本组织后 6 个月内未完成至少 4 门强制性课程；

(b) 在这 7 名雇员中，投资管理厅没有提供有关 3 名雇员参加 3 门强制性课程的信息；

(c) 对于这 7 名雇员中的另外 3 名，无法核实他们是否完成了所有联合国强制性学习方案，因为投资管理厅没有提供此类信息；

(d) 对于其中一名 P-5 级雇员，无法检查他是否参加了强制性管理发展方案。该个案特别重要，因为这名工作人员负责另类投资组合。

138. 2019 年 9 月 23 日和 10 月 7 日举行了道德操守和反欺诈培训班，审计委员会查明，一名高级投资干事于 2019 年 12 月 3 日签署了遵守投资管理厅政策的年度核证书，这也就意味着，该干事是在审计委员会要求提供此类信息之后签署的。

139. 关于进入投资管理厅系统的问题，审计委员会无法核实 7 名官员的工作人员应用程序进入权限申请表是否存在。根据风险和合规科的指示，加入投资管理厅的官员必须填写该文件，以便他们能够进入投资管理厅的系统并建立一个电子邮件账户。

140. 最后，投资管理厅没有提供 4 名工作人员在 2018 年 4 月至 2019 年 3 月期间的考绩。这些工作人员都是临时任用人员。

141. 完成强制性学习方案是联合国系统所有工作人员的职责，这意味着要及时参加这些课程。对于作出投资决定但没有完成与该工作人员职位和级别相关的强制性课程的那位投资组合经理而言，这一点尤为重要。

142. 在这方面，审计委员会认为，投资管理厅负责进行监测和管控，让所有工作人员及时完成与其职位相关的联合国强制性课程。

143. 最后，关于涉及年度道德操守和反欺诈培训班、工作人员应用程序进入权限申请表和考绩方面的意见，审计委员会认为，投资管理厅有责任确保所有工作人员及时遵守内部制定的政策和程序，并有证明遵守规定的文件记录。

144. 审计委员会建议投资管理厅确定一个正式机制，以监测和确保该厅所有工作人员，特别是新雇员，在加入本组织或在承担必须进行额外学习的角色后 6 个月内完成联合国强制性学习方案。

145. 审计委员会建议投资管理厅确保其工作人员向相应科室发送联合国强制性学习方案、投资管理厅举办的课程和遵守投资管理厅制订和执行的政策等方面的适当证书，以及储存库中应具备的该雇员的任何其他文件。

146. 养恤基金表示它将改进机制，以监测和确保投资管理厅所有工作人员在加入本组织或承担必须进行额外学习的角色后 6 个月内完成联合国强制性学习方案。

147. 投资管理厅还将在内部培训方案中纳入双重汇报关系的工作人员，包括那些明确且正式向该厅工作人员汇报工作的人员。

投资承付款登记册方面的控制短板

148. 在分析用于编制财务报表附注 19.1 的信息时，审计委员会核实，在计算资金未到位的承付款时，有两笔资金被重新计入资金未到位的承付款余额，有六笔资金没有被准确计入。

149. 此外，审计委员会注意到，投资管理厅每年在 12 月 31 日编制一次投资承付款清单；然而，没有在全年记录和监测投资承付款的一个有效机制。审计委员会认为应该建立这一机制。

150. 审计委员会强调，得出的结论与对财务报表进行的审查相符；然而，这些只是再次凸显了在 2018 年审计中已经发现的事实。

151. 此外，业务团队、法律团队和高级投资干事之间没有就需要获得的关于年内结清的投资承付款的必要信息进行充分协调。

152. 审计委员会确认，投资管理厅正在努力实施不动产和另类投资平台。但是，在该平台实施之前，投资管理厅应加强对这些类别投资所适用的人工控制。

153. 审计委员会建议投资管理厅制定和实施一种机制或方法，得以跟踪一年中任何时候在财务报表中披露的所有投资承付款。

154. 审计委员会建议投资管理厅在法律团队、高级投资干事和业务团队之间建立一个用于及时获得关于年内已完成交易的信息的正式程序，以便编写列入财务报表附注的投资承付款说明。

155. 投资管理厅承认，整个另类投资过程实现自动化很重要，因此接受关于加强另类资产报告平台的建议。鉴于预计另类投资组合具有增长潜力，且现有手动控制措施和资源的可扩展性有限，投资管理厅认识到需要有一个系统来管理另类投资组合。

缺乏用以支持不动产和另类投资购置流程的程序和信息

156. 审计委员会注意到，对于不动产和另类投资，投资管理厅没有一个载有所投资的每个基金的相关综合信息的数字储存库/档案。该储存库/档案应包括交易的所有阶段，从评估阶段到从商业和法律角度认为交易令人满意并满足私募市场委员会规定的所有条件的时间点。

157. 此外，没有规定与养恤基金缔结不动产协议或另类投资协议的一般流程的详细程序。

158. 根据这些事实，审计委员会认为这些类别的投资的目前业务运作缺乏效率和实效。审计委员会指出，这不是第一次观察到控制方面的短板。

159. 此外，投资管理厅必须拥有证据，以确保每个基金的购置流程符合规定的标准，并且该流程不由投资干事斟酌决定。

160. 审计委员会建议投资管理厅建立一个数字储存库/档案，其中载有支持购置流程所需的每个基金的所有信息，购置流程包括从评估阶段到从商业和法律角度认为交易令人满意并满足私募市场委员会规定的任何条件的时间点。

161. 审计委员会建议投资管理厅制定、记录和实施一个规定缔结关于不动产和另类投资的协议的各个阶段的详细程序。

162. 投资管理厅接受这两项建议。关于开发一个系统用以更好地支持新的另类投资的购置流程的建议，投资管理厅表示，正在开发的软件平台预计会有一个工作流程，可记录从评估阶段到从商业和法律角度认为交易令人满意的时间点的购置流程。这将有助于养恤基金跟踪交易，会计团队将能够检索每个已结束基金的总承付款的准确报告。

163. 关于第二项建议，养恤基金表示，需要一个规定缔结协议的一般流程的详细程序。这一问题已在即将通过的投资程序文件中得到解决。

财务报表结算流程

164. 审计委员会注意到，投资管理厅在甲骨文电子商务套件系统中将截至 2019 年 12 月 31 日的投资公允价值调整数记为借方分录，而不是贷方分录，还提供了涉及不动产和另类投资公允价值、投资承付款、用于计算风险价值的投资组合和外部经理持有的现金的四份不同报告的不准确数据，投资管理厅在报告中提到版本控制问题和 Excel 公式问题。

165. 投资管理厅在对这些信息进行审查后承认，提供给审计委员会的数据存在其他问题。

166. 因此，虽然调整分录的净额并不大，但考虑到对财务报表的几个附注的影响，投资管理厅不得不重新处理整个档案，撤销日记帐分录的三次变动，手工记录新的调整分录，并更新财务报表。

167. 此外，与每年年终结算时一样，投资管理厅更新了其程序手册，以确保养恤基金的投资接受充分的内部控制措施制约。程序手册中列有财务报表结算流程中涉及的程序、控制措施和工作人员。然而，在这一流程中没有发现上述问题。

168. 根据这些事实，审计委员会认为，目前的控制措施不能及时有效地发现不准确之处，证据是出现了错误记录交易以及提供与财务报表附注有关的不准确报告的情况。

169. 此外，如果不及时更新手册或加强手册中详细说明的控制措施的重要性，可能会导致工作人员将来不会正式地考虑这些程序。

170. 审计委员会建议投资管理厅评估当前控制措施的设计和运行情况，并制定一种方法用以发现与财务报表结算流程有关的不准确之处，以确保这些控制措施按照设计目标有效运行。

171. 审计委员会建议，一旦所执行的程序和控制措施在手册中得到适当反映，投资管理厅就应分发业经完善和核准的程序手册版本。

172. 投资管理厅接受这些建议，并承认可以按照审计委员会的建议进一步加强对财务报告的现有内部控制措施。养恤基金表示，将加强现有的年终会计程序，为此制定更多与财务报表结算流程有关的预防性和侦测性控制措施，更新这些措施并将其纳入投资管理厅的程序手册。

投资管理厅强制休假政策

173. 2019 年 8 月批准的投资管理厅强制休假政策规定，作为行业最佳做法的一部分，最简单、最具成本效益的反欺诈措施之一是确保该厅指定的工作人员进行至少连续 10 天的正式休假。

174. 该政策规定，指定的工作人员包括业务、信息系统、投资和贸易部门的所有工作人员。此外，必须在截至 3 月底的每个财政年度强制休假一次。

175. 2019 年 11 月，就在财政年度结束前的 4 个月，审计委员会注意到，需遵守强制休假政策的 39 名工作人员尚未进行连续 10 天的休假。

176. 此外，2020 年 5 月，审计委员会核实，在 2020 年 3 月 31 日终了的财政年度，这一问题仍未解决，14 名工作人员没有进行连续 10 天的休假。

177. 投资管理厅提供的证据表明，除了这 14 名工作人员之外，其他工作人员已进行强制休假。鉴于人力资源部门提供的年假报告只反映雇员的休假天数，因此联合国假日不包括在内。在计算连续 10 天的休假时，必须加上联合国假日，以便使计算方法准确反映合规程度，特别是考虑到许多工作人员选择配合圣诞节、新年、耶稣受难日、劳动节或宰牲节等联合国假日进行强制性休假。

178. 尽管投资管理厅风险和合规科每年定期检查这一事项的进展情况，且所有工作人员都签署年度认证书，证明自己已阅读、理解并同意遵守强制休假政策，但该政策的目标并未达到。

179. 审计委员会认为，投资管理厅应确保遵守强制休假政策，因为该政策的目标是防止因缺乏定期控制措施而可能导致的欺诈。

180. 审计委员会建议投资管理厅当局确保遵守强制休假政策，避免可能出现的欺诈情况。

181. 投资管理厅表示，只有不到 14 名工作人员没有进行连续 10 天的休假；不过，审计委员会鼓励投资管理厅确保适用该政策的所有人员遵守该项政策。

C. 管理当局的披露

1. 现金、应收款和财产的核销

182. 2019 年，养恤基金秘书处记录了 594 275.69 美元的应收款核销，这是根据关于福利超额支付应收款的既定政策进行的正常业务运作的结果。养恤基金报告说，投资管理厅没有核销应收款，也没有核销现金或财产。

2. 惠给金

183. 养恤基金报告，2019 年没有支付任何惠给金。

3. 欺诈和推定欺诈案件

184. 养恤基金报告，2019 年 12 月 31 日终了财政年度期间没有发生欺诈或推定欺诈案件。

D. 鸣谢

185. 审计委员会谨对负责养恤基金资产投资的秘书长代理代表、首席养恤金行政管理执行官及其工作人员向审计委员会工作人员提供的合作和协助表示感谢。

审计委员会主席

德国联邦审计院院长

凯·舍勒(签名)

智利共和国主计长

豪尔赫·贝穆德斯(签名)

(审计组长)

印度主计审计长

拉吉夫·梅赫里希(签名)

2020 年 7 月 21 日

附件

截至 2018 年 12 月 31 日终了年度建议执行情况

序号	审计 报告 年份	报告出处	审计委员会的建议	养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
1	2015	A/71/5/Add.16 , 第二章,第 37 段	审计委员会建议养恤基金建立一个机制来定期评估积极管理投资组合给业绩带来的增加值,以评估其影响,在必要时调整方向。	投资管理厅表示,它编制所有投资组合的季度业绩审查文件,并举行季度业绩会议,以评估积极管理给投资组合带来的增加值;它每天编制一份投资组合分配情况报告,每周编制一份载有投资组合业绩的报告并分发给投资团队和高级管理层;它向投资委员会提交投资委员会季度蓝皮书中所有资产类别的季度业绩归因报告。	投资管理厅采用每周进行审查的报告,评估积极管理给业绩带来的增加值。因此,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
2	2015	A/71/5/Add.16 , 第二章,第 75 段	审计委员会建议养恤基金:(a) 处理外汇风险敞口问题,并采用适当的程序和工具以减轻汇兑损失;(b) 建立内部机制,以便除了定期监测资产的公允价值外,监测、评价和管理汇兑产生的损失或收益。	这项建议的(a)部分已由审计委员会于 2018 年结案。 投资管理厅表示注意到(b)部分并指出,在与投资委员会、精算师委员会以及养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会协商并得到其全力支持之后,于 2019 年 7 月向联合国工作人员养恤金联合委员会提交了资产负债管理研究报告。该研究报告被视为养恤基金监测和评估其外汇风险敞口的内部机制。 养恤基金表示,它每天、每周和每季度通过强调基金风险敞口和主动风险(包括货币风险)的不同报告监测外汇风险敞口。最后,每个资产类别都有货币和国家偏差限制,	这项建议的(a)部分已执行。 关于(b)部分,审计委员会注意到,评估养恤基金外汇风险敞口等职能的资产负债管理研究报告已于 2019 年 7 月提交。审计委员会还肯定投资管理厅设立的用于监测和评价汇兑损失或收益的机制。 因此,审计委员会认为这项建议已执行。	X			

序号	年份	报告出处	审计委员会的建议	养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
				这也限制了相对于投资政策声明中所列基准的货币风险敞口数额。投资管理厅表示，解决货币风险敞口问题的行动计划包括实施固定收益基准和现金基准以及执行风险看板报告和风险导航器报告等行动。投资管理厅还表示，没有采取更多行动的计划，由于行动计划已经完成，没有其他可采取的行动。					
3	2015	A/71/5/Add.16，第二章，第 94 段	审计委员会建议养恤基金签订界定各自作用和责任并规定服务级别基准的服务级别协议，并建立一个机制，确保协议得到遵守。	投资管理厅报告，它已与布隆伯格公司订立一项资产和投资管理系统服务级别协议，界定各自作用和责任，规定服务级别基准，并建立一个确保协议得到遵守的机制。	审计委员会审查了投资管理厅在 2019 年 6 月 13 日发送的电子邮件中提供的证据。养恤基金提供的证据是题为“布隆伯格公司订单管理系统的服务法律协议”的合同，它构成了确定这一建议已执行所需的证据。2019 年 7 月 6 日，采购司司长代表养恤基金与布隆伯格公司的普通合伙人签署了该合同。因此认为这项建议已执行。	X			
4	2015	A/71/5/Add.16，第二章，第 105 段	审计委员会建议养恤基金：(a) 查收从所有来源收到的问询和投诉；(b) 把问询和投诉分开，以进行适当的处理；(c) 建立一个投诉和投诉处理的分类和优先排序系统；(d) 定期向客户通报投诉处理的进展；(e) 建立一个监测和向养恤基金有关管理层报告投诉处理情况的系统，确保有一个为客户提供服务的有效机制；(f) 审查投诉数据，以帮助查明有关系统薄弱环节，改进和精简现有的流程。	养恤基金于 2019 年 12 月向审计委员会提交了该项建议已执行的证据。Outlook 中没有未处理的客户问询。养恤基金制定了 iNeed 的程序。通过电子邮件向客户发送一个服务请求编号，客户在与养恤基金沟通时可提及该编号。在收到问询请求后，立即向客户发送快速回复。如果客户提出要求，将提供关于最新状态的信息。iNeed 具有在问询得到解答后向客户发送最新状态的功能。	审计委员会审查了所提供的证据，认为证据充足。因此认为这项建议已执行。	X			

序号	审计 报告 年份	报告出处	审计委员会的建议	养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
5	2015	A/71/5/Add.16, 第二章, 第 110 段	审计委员会建议养恤基金为处理有关案件规定时限。应当按每一类福利的优先顺序为其建立一个内部报告框架。	养恤基金总体上达到了福利处理方面的基准。由于养恤金综合管理系统仍在不断完善的进程中,且还在收集可靠的历史数据,因此养恤基金决定维持对所有各类福利的福利处理基准。对此进行的任何修订将在编制养恤基金下一个战略框架的背景下进行。养恤基金进行的分析涵盖在职死亡案例。	审计委员会审查了以下信息:(a) 养恤基金提供的与年度执行情况报告有关的证据,该证据表明,截至 2019 年 10 月,已达到 75%的基准;(b) 在养恤基金提供的全部福利中,占收到申请百分比最高(72%)的是离职偿金(《养恤基金条例》第 31 条),在这方面,养恤基金在 15 个工作日内处理这种最常见福利的初始福利的业绩维持在 75%;(c) 关于处理递延退休福利(第 30 条)和剩余偿金(第 38 条)等更为具体的其他类型福利所需的时间(这些福利占受益人所提出申请的 1%)。养恤基金需要更多时间处理这些个案。然而,想法是要遵守这些处理时间,以便达到已经确立的 75%的基准,而不是为它们制定一个不同的基准。 因此认为这项建议已执行。	X			
6	2015	A/71/5/Add.16, 第二章, 第 115 段	审计委员会建议养恤基金简化收取应享权利证书的流程,包括探讨让代理银行参与这一流程的选项。	(a) 已修订应享权利证书程序,以确保从邮寄之日到后续跟进等所有相关活动都在一个日历年内完成。 (b) 在养恤金综合管理系统成员自助服务门户中部署了其他工具,使非双轨制客户能够下载和打印他们的应享权利证书表。 (c) 此外,养恤基金探讨了让代理银行参与应享权利证书程序的可能性。但这并不可行,因为养恤基金使用多个代理银行在 190 个国家进行福利付款。此外,养恤基金的代理银行证实地方法规限制银行的参与。	(a) 审计委员会审查了养恤基金在题为“应享权利证书年度时间表”的文件中提供的证据,该文件规定应享权利证书程序为期一年。 (b) 审计委员会核对了获得应享权利证书的受益人总数,没有双轨或重复的应享权利证书。此外,审计委员会审查了养恤基金就这一问题提供的其他证据。 (c) 养恤基金提供证据,证明其曾询问本地的摩根银行并与其探讨让代理银行参与应享权利证书程序的可能性。不过,银行给出了否定的答复。因此认为这项建议已执行。	X			

序号	审计 报告 年份	报告出处	审计委员会的建议	养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
7	2016	A/72/5/Add.16, 第二章, 第 41 段	审计委员会建议养恤基金制订涵盖所有类别资产的详细风险预算。	投资管理厅已经最后确定并核准了所有类别资产的风险预算。	审计委员会认为这项建议已执行。	X			
8	2016	A/72/5/Add.16, 第二章, 第 92 段	审计委员会建议养恤基金: (a) 探讨是否可能进一步将福利处理程序的各个步骤自动化; (b) 建立输入控制, 确保养恤金综合管理系统中的信息标准化; (c) 加强成员自助服务和雇主自助服务模块的功能; (d) 解决因将数据迁移到养恤金综合管理系统而产生的问题。	养恤基金继续通过指定的协调人加强与各成员组织业已牢固的关系, 以方便和加快离职文件的提交。养恤基金实施了一个工具, 通过成员自助服务显示每个离职人员的离职文件状况。为了加强与成员组织的沟通, 养恤基金在养恤基金内联网内一个新的成员组织网站上推出了业务情报看板, 以显示各组织提供的离职文件的状况。养恤基金还一直在与数据处理系统、应用和产品公司以及联合国总部合作实施所谓的 PF4 界面, 以接收离职人员的缴款信息, 该界面将取代离职通知表(PF4)。由于冠状病毒病(COVID-19)危机, 所有成员组织现在都可以通过专用邮箱以电子方式提交离职文件。养恤基金还启动了一个接受通过会员自助服务发出的付款指示的项目。	审计委员会审查了养恤基金提供的证据, 即以电子方式提交离职文件指南。2017 年 6 月, 在成员自助服务中部署了显示离职基本证明文件的工具, 成员自助服务用户可查看养恤金综合管理系统中的离职个人行动表、离职通知表(PF4)或付款指示文件的状态。审计委员会认为这项建议已执行。	X			
9	2016	A/72/5/Add.16, 第二章, 第 101 段	审计委员会建议养恤基金: (a) 设定一个明确的时间表, 处理已收到所有文件的待处理个案; (b) 设定处理每一类应享权利或福利的时限。	2018 年, 有证据表明出现持续改善的趋势, 养恤基金实现并超过了 75%的初始离职福利在 15 个工作日内处理完毕的目标。	审计委员会审查了以下信息: (a) 养恤基金提供的与年度执行情况报告有关的证据, 该证据表明, 截至 2019 年 10 月, 已达到 75%的基准; (b) 在养恤基金提供的全部福利中, 占收到申请百分比最高(72%)的是离职偿金(《养恤基金条例》第 31 条), 在这方面, 养恤基金在 15 个工作日	X			

序号	年份	审计 报告 报告 出处	审计委员会的建议	养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
					内处理这种最常见福利的初始福利的业绩维持在 75%；(c) 关于处理递延退休福利(第 30 条)和剩余偿金(第 38 条)等更为具体的其他类型福利所需的时间(这些福利占受益人所提出申请 1%)。养恤基金需要更多时间处理这些个案。然而，想法是要遵守这些处理时间，以便达到已经确立的 75%的基准，而不是为它们制定一个不同的基准。				
					因此认为这项建议已执行。				
10	2016	A/72/5/Add.16, 第二章, 第 106 段	审计委员会建议各成员组织在离职日前的六个月内查明所有工作人员将离职的个案, 向养恤基金发送更新后的详细人员信息, 并核对所有缴款差异。	养恤基金目前正在与联合国秘书处合作, 在“团结”系统和养恤金综合管理系统之间建立一个数据接口, 以实现有关即将退休工作人员的信息和文件(离职通知表)交流的进一步自动化。新接口将及时更新离职文件的状况, 提供更准确的数据, 方便查询有关离职流程信息的中央存储库。在随后的一个阶段, 养恤基金将力求把这一举措推广至其他成员组织, 并探索以电子方式提交离职文件的各种机制。	养恤基金没有提供证明它为执行这项建议而迅速采取了行动的任何证据。因此认为这项建议正在执行。		X		
11	2016	A/72/5/Add.16, 第二章, 第 112 段	审计委员会建议养恤基金以文件形式确立一个客户投诉处理机制, 并在其中纳入对问询编制索引、进行区分、排定优先次序和进行监测的程序。	养恤基金于 2019 年 12 月向审计委员会提交了这项建议已执行的证据。Outlook 中没有未处理的客户问询。养恤基金批准了 iNeed 的使用程序。	审计委员会认为这项建议已执行。		X		

序号	审计 报告 年份	报告出处	审计委员会的建议	养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	而不必执行
12	2017	A/73/5/Add.16 , 第二章, 第 36 段	审计委员会建议养恤基金开展数据清理工作,以确定并关闭所有因养恤金综合管理系统问题而仍处于未结状态的工作流程。	实施了与关闭工作流程相关的所有系统修复工作。少数未完成的工作流程将继续存在,因为每天处理应享福利个案,但每周进行批量关闭。因此,任何剩余的工作流程大多是已经处理但等待每周批量关闭的工作流程。	审计委员会访问了业务情报看板,以测试养恤基金提供的信息。 因此,审计委员会认为这项建议已执行。	X			
13	2017	A/73/5/Add.16 , 第二章, 第 38 段	审计委员会还建议养恤基金对养恤金综合管理系统进行一次系统审计,以查明该系统的缺陷和问题,以便予以纠正。	养恤基金正在采购对养恤金综合管理系统进行审计的咨询服务。一个特设小组正在进行技术评估。这项审计工作将在 2020 年内完成。	由于尚未对养恤金综合管理系统进行审计,且养恤基金仍在就审计服务进行订约,因此审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
14	2017	A/73/5/Add.16 , 第二章, 第 47 段	审计委员会还建议养恤基金开发一个通过安全的电子界面接收所需文件的系统。	与联合国的两个离职数据界面项目(通过“团结”系统管理)的要求已经确定,目前正由数据处理系统、应用和产品公司处理。养恤金综合管理系统将进行相应调整。 与此同时,养恤基金继续通过指定的协调人加强与各成员组织业已牢固的关系,以方便和加快离职文件的提交。养恤基金已与联合国开发计划署和联合国儿童基金会启动了一个试点项目,以电子方式接收离职通知表(PF4)。由于 COVID-19 危机,所有成员组织现在都可以通过电子方式提交离职文件。养恤基金为此设立了专用邮箱。	关于新数据界面的工作仍在进行中,因此认为这项建议正在执行。		X		
15	2017	A/73/5/Add.16 , 第二章, 第 55 段	审计委员会重申关于养恤基金以文件形式确立客户投诉处理机制的建议(见 A/72/5/Add.16 , 第 112 段),还建议养恤基金建立一个集中	养恤基金于 2019 年 12 月向审计委员会提交了这项建议已执行的证据。Outlook 中没有未处理的客户问询。养恤基金制定了使用 iNeed	审计委员会审查了所提供的证据,认为证据充足。因此认为这项建议已执行。	X			

序号	审计 报告 年份	报告出处	审计委员会的建议	养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
			客户管理系统，通过提供独特追踪号使客户能够追踪问询或投诉的处理状态，直到问题最终解决。	的程序。通过电子邮件向客户发送服务请求编号，客户在与养恤基金沟通时可提及该编号。在收到问询请求后，立即向客户发送快速回复。如果客户提出要求，将提供关于最新状态的信息。iNeed 具有在问询得到解答后向客户发送最新状态的功能。					
16	2017	A/73/5/Add.16， 第二章， 第 62 段	审计委员会还建议养恤基金开发一个自动签名验证系统，为应享权利证书程序提供便利。	养恤基金预计签名验证解决方案于 2020 年 4 月底以前到位。然后，养恤基金将致力于将所有成员账户与签名验证系统对接。预计在 2021 年可全面进行验证。	由于尚未实施自动签名验证系统，审计委员会认为这项建议正在执行。		X		
17	2017	A/73/5/Add.16， 第二章， 第 70 段	审计委员会建议养恤基金加快执行养恤基金主要投资做法、投资管理和风险管理独立审查提出的各项建议。	投资管理厅表示，解决货币风险敞口问题的行动计划包括实施固定收入基准和现金基准以及执行风险看板报告和风险导航器报告等行动。投资管理厅还表示，没有计划采取更多的行动，由于行动计划已经完成，没有其他可开展的工作。	审计委员会注意到投资管理厅在加快执行独立审查所提建议方面取得的进展。因此认为这项建议已执行。	X			
18	2017	A/73/5/Add.16， 第二章， 第 75 段	鉴于外币风险敞口，审计委员会建议养恤基金尽快就货币研究的建议采取行动，以减少外币波动对投资回报的影响。	根据审计委员会的建议和一份第三方货币管理研究报告，投资管理厅在与所有利益攸关方广泛协商后，于 2018 年 10 月 1 日修改现金基准，将美元作为唯一基准，以降低货币风险并减少养恤基金内无偿外汇风险敞口的数额。在进一步分析之后，并在资产负债管理研究的背景下，投资管理厅还按照货币管理研究报告中的建议，修改了固定收入基准，于 2019 年 10 月 1 日	审计委员会肯定投资管理厅为执行这项建议而采取的行动，其中除其他外，包括对负债的各种货币构成情况进行的评估。此外，审计委员会注意到，自 2017 年以来，非美元风险敞口有所减小。因此认为这项建议已执行。	X			

序号	审计 报告 年份	报告出处	审计委员会的建议	养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
19	2017	A/73/5/Add.16, 第二章, 第 76 段	审计委员会还建议养恤基金加快 资产负债管理研究,使其货币风险 敞口与负债保持一致。	实施。此外,投资管理厅表示,该 研究报告包括对双轨制所致负债 的货币构成情况的分析和货币对 冲分析。	作为资产负债管理研究的一部分, 投资管理厅正在实施新的固定收入 基准,以减少无偿货币风险。正如货 币管理研究中所指出并纳入资产负 债管理研究工作说明书中的那样, 为协助完成资产负债管理研究而作 为咨询顾问留用的 Ortec Finance 公 司将分析资产部分的负债中各种货 币的构成情况,以便了解资产负债 表的货币配对情况。资产负债管理 研究的另一部分将是评估货币对冲 管理外包策略的利弊。	审计委员会审查了上一份资产负 债管理研究报告,作为投资管理厅提 供的证据。该研究报告于 2019 年 7 月 提交,包括以下主要目标: (a) 与养恤 基金顾问精算师在截至 2017 年 12 月 31 日的精算估值中编制的养恤基金 负债预测相符; (b) 对养恤基金进行 全面彻底的风险分析; (c) 评估现行 的长期投资策略,并就改善策略提供 意见。因此认为这项建议已执行。	X		
20	2017	A/73/5/Add.16, 第二章, 第 77 段	审计委员会还建议养恤基金根据资 产负债管理研究的结果,制定适当的 管理外币风险战略和行动计划。	资产负债监测研究报告于 2019 年 6 月完成,并于 2019 年 7 月提交给 审计委员会。作为研究报告的一部 分,投资管理厅实施了新的固定收 入基准,以减少无偿货币风险。正 如货币管理研究中所指出并纳入 资产负债监测研究中的那样,为协 助完成资产负债监测研究而作为 咨询顾问留用的 Ortec Finance 公 司分析了资产部分的负债中各种货 币的构成情况,以便深入了解资产 负债表的货币配对情况。 投资管理厅表示,解决货币风险敞 口问题的行动计划包括实施固定 收入基准和现金基准以及执行风	作为资产负债监测研究的一部分,养 恤基金实施了新的固定收入基准,以 减少无偿货币风险。审计委员会注 意到,解决货币风险敞口问题的行动 计划是由投资管理厅执行的。审计委 员会注意到所采取的行动,并认定这 项建议已执行。	X			

序号	年份	审计 报告 报告出处	审计委员会的建议	养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行
				险看板报告和风险导航器报告等行动。投资管理厅还表示，没有计划采取更多行动，由于行动计划已经完成，没有其他可开展的工作。					
21	2017	A/73/5/Add.16 , 第二章, 第 78 段	审计委员会建议养恤基金为每个资产类别制定相对于基准的货币风险敞口准则。	投资管理厅于 2018 年 10 月实施现金基准，并在 2019 年实施新的固定收入基准，以降低无偿货币风险。养恤基金表示，风险预算中规定了每个资产类别的货币和国家偏差限制，这也限制了相对于投资政策声明中所列基准的货币风险敞口数额。	在 2019 年发布的投资政策声明中纳入了新的基准，考虑到已在风险预算中规定货币和国家偏差限制以解决货币风险敞口问题，因此认为这项建议已执行。	X			
22	2017	A/73/5/Add.16 , 第二章, 第 86 段	审计委员会建议养恤基金适当规划和执行关键软件的购置。	投资管理厅表示，关键软件的采购程序已完成。	只要软件采购工作尚未执行，这项建议就仍正在执行。		X		
23	2018	A/74/5/Add.16 , 第二章, 第 21 段	审计委员会建议养恤基金扩大财务报表的披露和对财务报表核证的说明，以具体说明养恤基金在记录交易和编制财务报表时适用的公共部门会计准则委员会标准。	根据这项建议，养恤基金提交了 2019 年 12 月 31 日终了年度的财务报表，对核证作了修改。	审计委员会审查了根据这项建议对财务报表核证所作的修改，并认定这项建议已执行。	X			
24	2018	A/74/5/Add.16 , 第二章, 第 33 段	审计委员会建议养恤基金考虑在财务报表附注中对信用等级的披露进行细分，以反映所有债务证券(包括报告所述期间结束时未被穆迪评级的证券)风险敞口的详细情况。	养恤基金根据国际公共部门会计准则(公共部门会计准则)更新了固定收入投资的信用风险列报，以增强信息的完整性和透明度。	养恤基金在 2019 年财务报表中列入了与信用风险有关的额外披露。审计委员会注意到对信用风险的披露进行了细分(包括未评级的固定收入证券)以反映其所有债务证券的风险敞口，并增加了到期日分析；因此认定这项建议已执行。	X			
25	2018	A/74/5/Add.16 , 第二章, 第 45 段	审计委员会建议养恤基金制定一份全面的程序手册，作为处理应收预扣税款的基础，其中至少应包括	投资管理厅已更新其预扣税款业务手册中所列的现行程序，增加了更多细节，并进一步说明应收预扣	审计委员会注意到 2020 年 5 月 27 日获得批准的税收政策和程序手册增加了更多细节和对应收预扣税款监	X			

序号	年份	报告出处	审计委员会的建议	养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
			处理各种情况的详细工作流程、为获取证明资产被视为不可收回的客观证据而采用的标准、标准参数的使用、关于维持或核销被视为可收回资产的授权以及用于维持或减少拨备的详细标准。	税款监测和决策程序的相关步骤。税收政策和程序手册于 2020 年 5 月 27 日获得批准。	测和决策程序的相关步骤的说明，从而取得了进步。因此认为这项建议已执行。				
26	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 64 段	审计委员会建议养恤基金继续减少未结工作流程的数量。为此, 养恤基金可制定使其可能衡量在关闭未结工作流程方面所取得进展的各项指标。	养恤基金定期与其成员组织交流信息并进行合作, 以加快离职文件的提交。已提供进行定期互动的证据。关于其他改进措施, 养恤基金最近实施了系统改进措施, 以自动跟踪缺失的付款指示表。	审计委员会审查了养恤基金提供的与成员组织(主要是与联合国儿童基金会和联合国开发计划署)进行沟通的相关证据。大多数未结工作流程都在这两个机构。审计委员会获得的这些电子邮件证明, 养恤基金持续与其他组织沟通, 以便改进这一流程并以协调的方式关闭未结工作流程。 此外, 养恤基金向审计委员会提供的一个证据是关于截至 2017 年 12 月 31 日各报告实体文件缺失的未结工作流程的一份文件。该文件显示, 截至 2019 年 11 月 29 日, 未结个案减少了 84.99%。因此认为这项建议已执行。	X			
27	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 65 段	对于那些文件缺失的未结工作流程, 审计委员会建议养恤基金考虑根据账龄分析开展关闭流程, 优先处理超过 3 年仍未结的工作流程。	养恤金福利科监测所有未结工作流程的账龄, 并要求成员组织和(或)参与人提供缺失的文件。定期检查并关闭未结时间超过三年的工作流程。这是一个持续的进程, 但已取得重大进展。	提供了这项建议已执行的证据。因此认为这项建议已执行。	X			
28	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 66 段	此外, 审计委员会建议, 养恤基金应考虑关闭 165 个从联合国合办工作人员养恤基金管理系统这一遗留系统继承而来的、未收到任何文件的未结工作流程个案。	养恤基金审查并关闭了这些工作流程。由于分类宽泛, 死亡通知增加了这一类别下所列工作流程的数量。养恤基金还继续与成员组织联络, 请它们提交所需的文件。养恤基金	提供了这项建议已执行的证据。因此认为这项建议已执行。	X			

序号	审计 报告 年份	报告出处	审计委员会的建议	养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
29	2018	A/74/5/Add.16 , 第二章, 第 67 段	审计委员会建议养恤基金在养恤金综合管理系统中将没有离职日期的未结工作流程正规化,以便更好地分析这类个案。	在这方面取得了重大进展,截至 2020 年 4 月底只有 81 个未结个案。	养恤基金对接口逻辑进行了修改,以清理这些个案。这些修改使个案从 2017 年的 9 486 例减至 2018 年的 4 019 例,进而减至 2020 年 4 月底的 174 例。对其余个案的解释是,无法对收到纸质材料的个案实施自动解决方案。养恤基金将继续在个案出现时进行清理。	提供了这项建议已执行的证据。因此认为这项建议已执行。	X		
30	2018	A/74/5/Add.16 , 第二章, 第 79 段	审计委员会建议养恤基金与承诺每年进行一次以上对账的成员组织创建一个项目,界定适用于养恤基金和成员组织的不同标准、活动、最后期限、作用和责任,并确定项目执行进度百分比,以便及时获得关于各参与人缴款情况的完整、准确的信息。	与国际民用航空组织的试点项目于 2019 年 10 月完成。接口方案的方案指导小组于 2019 年 11 月首次开会。已更新业务论证和方案定义文件。项目开发团队已批准将试点项目扩展到联合国工业发展组织(通过与数据处理系统、应用和产品公司达成的协议)和另外两个成员组织(世界知识产权组织和国际农业发展基金)。未开展的接口项目的时间表和向其他成员组织推出月缴款项目的时间表将在中期内完成。显示参与人对账异常情况的业务情报看板于 2020 年 4 月实施。定于 2020 年 6 月与成员组织共享看板。对账数据每日更新,以反映对偏差所进行的任何修正。在月度财务接口运行期间,可在收到数据次日处理和查看参与人对账异常情况。	为证明这项建议已执行所提供的证据不足。因此认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计 报告 年份	报告出处	审计委员会的建议	养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
31	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 80 段	审计委员会还建议养恤基金努力制定与尚未承诺定期对账的组织合作的方法,以确保每年进行一次以上的对账,并确保养恤基金在同一天收到必要信息。如果成员组织无法参加每年一次以上的定期对账项目,那么养恤基金秘书处应获得支持所作决定的技术文件。	与国际民用航空组织的试点项目于 2019 年 10 月完成。接口方案的方案指导小组于 2019 年 11 月首次开会。已更新业务论证和方案定义文件。项目开发团队已批准将试点项目扩展到联合国工业发展组织(通过与数据处理系统、应用和产品公司达成的协议)和另外两个成员组织(世界知识产权组织和国际农业发展基金)。未开展的接口项目的时间表和向其他成员组织推出月缴款项目的时间表将在中期内完成。	为证明这项建议已执行所提供的证据不足。因此认为这项建议正在执行。		X		
32	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 95 段	审计委员会建议养恤基金更新活动目录中定义的密码参数,以便与逻辑访问程序的规定保持一致。	审计委员会认为这项建议已执行。为使用最新操作系统的设备更新了经修订的用户访问管理程序、密码政策和活动目录政策。养恤基金还完成了新密码政策的执行工作,该政策于 2019 年初开始实施。	审计委员会获得了必要的证据,认为这项建议已执行。		X		
33	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 96 段	此外,审计委员会建议养恤基金加大力度遵守用户账户管理程序中规定的与创建用户账户有关的控制措施,或根据养恤基金目前的业务动态及其相关风险进行调整,重新定义和更新该程序。	为了落实这一建议,2019 年 2 月 12 日批准了用户访问管理程序的修订版。为确保遵守用户账户控制措施,企业安全股每年根据修订后的用户访问管理程序开展用户账户重新认证程序。	审计委员会获得了必要的证据,认为这项建议已执行。		X		
34	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 97 段	最后,审计委员会建议养恤基金完善用户账户功能的监测程序,并调整监测频率;确定监测实施工作的责任、角色和时间表;界定证明监测程序得到正确有效执行的证据。	修订后的用户访问管理程序明确界定了用户账户监测程序。自 2017 年 1 月以来,养恤基金对用户账户进行定期审查。此外,每年完成用户账户重新认证程序。	审计委员会已获得用户访问管理程序。因此,审计委员会认为这项建议已执行。		X		

序号	审计 报告 年份	报告出处	审计委员会的建议	养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
35	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 111 段	审计委员会建议养恤基金加强关于手动控制措施 AV-05 和 AV-06 执行情况的文件编制和证据工作。	编制了养恤基金截至 2019 年 12 月 31 日精算估值的普查数据,进行必要的核实和签字后已提交给顾问精算师。为落实这项建议,养恤基金审查了普查数据的编制过程,具体说明了风险管理和法律事务科进行的详细审查,财务处编写了审查的详细说明,并提供了审查和签字的证据。	提供了这些建议已执行的证据,即经修订的普查数据和流程图的风险和控制表,财务处及风险管理和法律事务科进行的审查的说明,以及风险管理和法律事务科、财务处及账户科的签字情况。因此认为这项建议已执行。	X			
36	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 120 段	审计委员会建议养恤基金秘书处在既定时间段内查明并处理 Outlook 系统中所有尚待解决的问询和投诉,以便继续通过新系统对所有问询进行监测和追踪。	养恤基金正在使用 iNeed 系统处理和追踪所有客户问询。2019 年 7 月已处理养恤基金在实施 iNeed 之前收到的电子邮件问询。	提供了这些建议已执行的证据。因此认为这项建议已执行。	X			
37	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 121 段	此外,审计委员会建议养恤基金秘书处提供独特追踪号,供客户用于在线追踪问询或投诉的状态,直到问题最终解决。	iNeed 为每个问询随机分配一个独一无二的服务请求编号。客户会收到一封电子邮件,告知他们服务请求编号并通知他们问询已收到。随后,他们会收到答复其问询的一封电子邮件,其中也包含服务请求编号。最后,当服务请求被认为已解决时,客户会收到一封附上服务请求编号的电子邮件,告知该问询被视为已解决。虽然客户不能登录系统追踪问询的处理状况,但他们可以随时联系养恤基金,要求了解问询的最新状态。这类似于处理向信息和通信技术服务台系统或任何其他系统提出问询所遵循的程序。	养恤基金提供的证据是 iNeed 电子邮件的屏幕截图,上面有收到问询后提供的服务请求编号和一则关于问题业已解决的信息。在该文件中,审计委员会注意到给问询分配的独一无二的追踪号。因此认为这项建议已执行。	X			

序号	审计 报告 年份	报告出处	审计委员会的建议	养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	因时过境迁 而不必执行
38	2018	A/74/5/Add.16 , 第二章, 第 126 段	审计委员会建议养恤基金秘书处评估因待决法律案件导致资源流出的可能性,并评估是否应确认拨备,或者是否有必要披露为或有负债。	法律和合规股的一份备忘录载有对因待决法律案件导致资源流出的可能性的评估。根据该备忘录,养恤基金不需要确认 2019 年 12 月 31 日终了年度的或有负债拨备。	审计委员会审查了法律和合规股关于或有负债的备忘录,其中载有对资源流出可能性的评估。因此认为这项建议已执行。	X			
39	2018	A/74/5/Add.16 , 第二章, 第 135 段	审计委员会建议投资管理厅制定一项包括日期和责任的工作计划,以确保按照该厅的可持续投资战略对环境、社会 and 治理指标进行分析和评价,并确保将其纳入所有资产类别的投资决策过程。	投资管理厅为将环境、社会 and 治理指标纳入该厅的投资决策过程采取了以下行动: (a) 更新了投资管理厅的投资政策声明,指出该厅的所有活动都纳入了可持续投资的原则,包括考虑到环境、社会 and 治理指标,同时完全致力于其实现长期投资目标的信托责任; (b) 制定了明确解释如何纳入环境、社会 and 治理指标的指导方针,将在每个资产类别的投资决策过程中使用该指导方针; (c) 对所有资产类别的投资干事进行了关于所有内部和外部环境、社会 and 治理平台的方法和功能的正式培训,以进一步增进他们对工具的了解,并促进他们将环境、社会 and 治理指标纳入投资决策过程; (d) 努力确保精简环境、社会 and 治理分析和指标并将这些分析和指标纳入投资建议程序的文件编制过程,由内部投资委员会监督内部上市股权和固定收入,并由私募市场委员会监督私人股本、不动产和实物资产; (e) 出版了一份关于可持续投资的年度报告,并更新了投资管理厅网站,以列入关于投资管理厅可持续投资方针的信息; (f) 记录所有培训班的出勤情	投资管理厅执行的工作计划力求确保将环境、社会 and 治理指标纳入所有资产类别的投资决策过程。因此,审计委员会认为这项建议已执行。	X			

A/75/9

序号	审计 报告 年份	报告出处	审计委员会的建议	养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况			
						正在 已执行	正在 执行	因时过境迁 未执行	而不必执行
42	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 138 段	就私募市场而言, 在最后完成私募市场投资系统的实施工作时, 投资管理厅应加强养恤基金外部经理人开展的尽职调查程序, 以确保在上述过程中考虑到环境、社会 and 治理指标。	投资管理厅可持续投资小组为私募市场团队制定了外部经理人开展尽职调查的指导方针, 其中概述了需要考虑的重要环境、社会 and 治理因素, 每个因素在私募市场背景下如何运用, 外部基金纳入环境、社会 and 治理考量的最佳做法, 以及这些重要环境、社会 and 治理因素如何对养恤基金私募市场投资组合经风险调整后的回报产生影响。此外, 可持续投资小组已敲定并精简了正式的环境、社会 and 治理程序, 该程序现已纳入每个私募市场团队的私募市场投资决策过程, 在提交投资建议之前必须遵循该程序。可持续投资小组目前正在开发私募市场看板系统, 该系统类似上市股权看板系统, 将提供重要的基本数据以及环境、社会 and 治理数据。	审计委员会确认已取得进展, 但无法核实所采取的行动是否会取得预期成果, 因此这项建议仍正在执行。		X		
43	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 148 段	审计委员会建议, 投资管理厅制定和实施一个独立的系统, 在前台办公室收到养恤基金投资经理的通知后立即实时登记和监测实物资产投资和另类投资。	投资管理厅已经敲定了寻求与另类投资(实物资产和私人股本)处理和资金管理及其相关信息管理有关的服务的第一部分程序。软件平台等服务将以更加自动化的流程为投资管理厅提供有效支持。2020 年 12 月的目标日期反映出这是一个漫长的过程, 因为其中有许多步骤, 且涉及采购和法律事务厅等尚未敲定的其他方面以及技术执行阶段。	审计委员会确认已取得进展, 但认为执行工作仍处于进行之中。因此认为这项建议正在执行。		X		

序号	审计 报告 年份	报告出处	审计委员会的建议	养恤基金的答复	审计委员会的评估意见	核实后的状况				
						已执行	正在 执行	未执行	因时过境迁 而不必执行	
44	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 149 段	此外, 审计委员会建议在上述独立系统中记录投资管理厅进行的每笔交易的信息, 如数额、指示说明和行政费用。	投资管理厅已经敲定了寻求与另类投资(实物资产和私人股本)处理和资金管理及其相关信息管理有关的服务的第一部分程序。软件平台等服务将以更加自动化的流程为投资管理厅提供有效支持。2020 年 12 月的目标日期反映出这是一个漫长的过程, 因为其中有许多步骤, 且涉及采购和法律事务厅等尚未敲定的其他方面以及技术执行阶段。	审计委员会确认已取得进展, 但认为执行工作仍处于进行之中。因此认为这项建议正在执行。		X			
45	2018	A/74/5/Add.16, 第二章, 第 150 段	最后, 审计委员会建议应可以通过该系统对投资过程进行追踪, 以便及时为决策提供完整准确的信息, 并将这些信息与独立总账管理人的正式记录簿中保存的信息进行比较。	投资管理厅已经敲定了寻求与另类投资(实物资产和私人股本)处理和资金管理及其相关信息管理有关的服务的第一部分程序。软件平台等服务将以更加自动化的流程为投资管理厅提供有效支持。2020 年 12 月的目标日期反映出这是一个漫长的过程, 因为其中有许多步骤, 且涉及采购和法律事务厅等尚未敲定的其他方面以及技术执行阶段。	审计委员会确认已取得进展, 但认为执行工作仍处于进行之中。因此认为这项建议正在执行。		X			
共计						45	33	12	—	—
百分比						100	73	27	—	—

附件十三

治理工作组成员(截至 2020 年 7 月)

成员

Md. M. Rahman (联合国)	理事机构
J E. Garcia II (教科文组织)(主席)	理事机构
M. H. Lopez (联合国)	行政首长
A. Vanhoutte (粮农组织/粮食署)	行政首长
I. Richards (联合国)	参与者
I. Zabaar (原子能机构)(副主席)	参与者
W. Sach	退職公务员协联
G. Schramek	退職公务员协联

附件十四

治理工作组对马赛克治理顾问公司报告的评论意见

1. 治理工作组高度赞赏马赛克治理顾问公司面对目前冠状病毒病(COVID-19)的挑战,在有限时间内根据大会第 74/263 号决议,对联合国工作人员养恤金联合委员会的治理情况进行独立分析。
2. 工作组饶有兴趣地阅读了这份报告,并注意到马赛克公司的一些建议符合工作组当前的主旨,即进一步审查联委会届会的参与情况;澄清和协调联委会各委员会和各工作组的职权范围与工作方法;制定行为准则和适当措施,加强联委会的诚信和效力。
3. 当马赛克公司中选时,治理工作组通过首席养恤金行政管理执行官传达了工作组的意见,即治理分析的范围应严格遵循大会第 74/263 号决议第 8 段规定的范围。2020 年 6 月与马赛克公司举行非正式对话时重申了这一意见。
4. 工作组认为,马赛克公司报告及其中一些建议超出大会规定的范围,特别是第 8(c)段关于“实施审查和轮换计划,定期调整养恤金联委会的组成,使符合条件的成员组织能够以公正和公平的方式分享轮值席位”。
5. 报告提出的最佳做法和比较分析可资养恤金联委会借鉴,但需要考虑到联合国合办工作人员养恤基金独特的情况和背景。
6. 治理工作组特别指出需要以包容的态度思考如何加强联委会的治理。正如大会在其第 74/263 号决议中要求的那样,应在联委会向大会提交其评论意见之后再对马赛克公司报告所载建议采取行动。
7. 其中一些建议将改变联委会的基本性质、治理原则、规模、组成、惯例和工作文化。实施这些建议将需要对《养恤基金条例和细则》作出重大修改。因此,必须给予所有联委会委员和利益攸关方充足时间,仔细研究各项建议,了解其影响,并判断其可行性。
8. 治理工作组建议联委会在提交大会的报告中就本项目采用以下措辞:

联委会高度赞赏马赛克治理顾问公司在时间紧迫和困难情况下,根据大会第 74/263 号决议,努力结合最佳做法,对联委会的治理情况进行独立分析。

联委会表示注意到治理工作组的初步意见,同意将这些意见作为联委会提交大会的报告附件。

联委会成员初步交流了意见,并表示:

(a) 联委会对报告的质量和关于最佳做法的信息表示关注和赞赏;

(b) 联委会注意到实施报告中一些影响深远的建议将需要对《养恤基金条例和细则》作出重大修正,并改变联委会的性质、规模、组成及惯例;

(c) 联委会注意到一些建议超出大会决议规定的具体范围；

(d) 由于在联委会届会期间才收到报告，联委会希望在提出意见之前有更多时间研究这些建议及其影响和可行性。

下一步行动：

(a) 联委会不妨请马赛克公司作出进一步分析，同时考虑到联委会提出的初步意见。

(b) 联委会不妨请治理工作组与组成群体和成员组织协商，进一步研究马赛克公司的建议，并在下届会议时向联委会提交报告。

附文

2020年8月28日马赛克治理顾问公司创始人兼首席执行官给联合国工作人员养恤金联合委员会秘书的信

随函附上马赛克治理顾问公司联合国合办工作人员养恤基金治理情况全面审查报告，已根据收到的反馈对本报告进行了修改(见附件)。

敬请你向大会、行政和预算问题咨询委员会及联合国大会第五委员会提供这份机密报告的副本。

谨代表马赛克治理顾问公司，感谢联合国工作人员养恤金联合委员会成员及其候补成员和代表、联委会各委员会和工作组以及联委会工作人员，感谢他们花时间和精力回答问题并提供材料，支持马赛克公司所开展的工作。我们的团队在获取历史背景和信息方面高度依赖他们，所有请求都得到了及时回复。

马赛克治理顾问公司

创始人兼首席执行官

艾米·麦克达菲(签名)

附件

对联合国合办工作人员养恤基金治理情况的全面审查：提交大会的机密报告

执行摘要

1. 马赛克治理顾问公司是一家在养恤基金治理方面拥有专门知识的独立外部实体，根据大会第 74/263 号决议，公司对联合国合办养恤工作人员基金 2020 年 6 月 19 日至 7 月 13 日期间的治理情况进行了全面客观的分析。分析的目的是将养恤基金与国际公共养老金组织采用的最佳做法进行比较，并就以下方面提出建议：

- (a) 联合国工作人员养恤金联合委员会及其下属委员会的治理结构；
- (b) 与养恤基金适当治理有关的养恤金联委会的作用、职责和做法；
- (c) 实现养恤基金治理转型以期与最佳做法保持一致的战略。

2. 本报告阐述了从整个工作范围出发向大会提出的 1 项建议和向养恤金联委会提出的 15 项建议，如果得到实施，这些建议将对联委会进行结构和程序改革，从而实现其业务的现代化，并有助于最大程度地缩小养恤基金与治理最佳做法之间的差距。

主要分析结果和结论

3. 马赛克公司访谈了联委会成员、代表和候补成员。大多数受访者同意以下观点：养恤基金提供了一项非常重要的福利；大会与养恤金联委会之间的关系近年来发生了变化；重建信任应该是当务之急；每个组成群体均应在联委会中有代表；治理结构、治理流程、治理实践各方面都存在不平衡；治理结构内部各级以及与利益攸关方的关系方面都存在清晰度、透明度和沟通不足的问题。

4. 通过访谈过程收集到的不同意见表明需要解决以下问题，才能为养恤基金打造更好、更有效的治理：联委会及其领导层、常设委员会和主席团的作用和职权混乱不清；对哪些原则对养老基金的治理具有重要意义存在分歧；需要将治理改善到何种程度才能提高整体成效。一些受访者认为，只需要进行微小的改革就可以改善治理；其他人则持相反观点。例如，一位受访者指出，“养恤基金所处的政治治理框架不适于一个金融机构。”

5. 马赛克公司的审查表明，在每个范围领域，养恤基金的治理实践与国际公共养老基金的治理最佳做法之间都存在重大差异。以下两个总体问题解释了这种差异：(a) 养恤金联委会本身在其生命周期中所处的阶段似乎不同于通常在最佳做法公共养老金理事会观察到的阶段；(b) 养恤基金的治理结构缺乏明确的现代信托框架，而在最佳做法公共养老金以及绝大多数公共养老金中，通常都会观察到这种框架。

6. 如果目标是使养恤基金的治理与养老金最佳做法保持一致，则需要改变养恤基金的治理结构和治理做法。

7. 向养恤金联委会提出的建议见表 1。最好联系本报告阐述的结果和分析部分来看待这些建议。本报告还提供了过渡战略，以阐述落实建议的方法。

表 1

向养恤金联委会提出的建议表

报告章节	说明	与最佳做法的差异 (微小/重大)	建议
二.A	理事会的规模	重大	建议 1 联委会应： (a) 寻求修改《条例》，以设立更小、更灵活的联委会； (b) 争取达成共识，但遵守规定由出席的联委会成员以过半数表决的议事规则； (c) 限制候补成员和无表决权成员的使用，以加强联委会的问责，并将信托决策与拥有联委会席位的人员挂钩。
二.B	理事会的组成和席位分配	重大	建议 2 联委会应： (a) 建议大会重新确定对“公平公正”原则的解释，在解释中只反映对信托的侧重； (b) 保持三方结构； (c) 寻求修改《条例》，以：(一) 规定必须召开年度大会；(二) 给予退休人员投票特权；(三) 规定养恤基金雇员不得占有养恤金联委会席位。
二.C	理事会会议频率	重大	建议 3 联委会应： (a) 为联委会及其委员会制定并通过年度工作计划； (b) 根据工作计划所述需要，在一年中安排定期召开足够数量的联委会及其委员会的会议； (c) 单独安排一次战略规划会议，或安排与联委会的某次定期会议同时举行战略规划会议。
二.D	理事会的任期和轮值	重大	建议 4 联委会应： (a) 取消轮值概念，因为轮值与支持保持联委会连续性的联委会席位有关； (b) 寻求修订《条例》，以：(一) 为联委会所有席位规定具体的交错任期；(二) 对联委会成员可以担任的总任期和可以连续担任的任期作出数量限制；(三) 确定联委会席位空缺的参数。

报告章节	说明	与最佳做法的差异 (微小/重大)	建议
三.A.1	养恤金联委会的宗旨和作用	重大	建议 5 联委会应： (a) 澄清联委会的宗旨和作用 is 全面管理、监督和制定战略方向； (b) 为养恤基金确立长期未来成功愿景； (c) 将其转型为富有远见的/机构型第 4 阶段联委会； (d) 承诺进行必要的相应治理改革，支持联委会转型。
三.A.2(a)	养恤金联委会的责任：信托责任	重大	建议 6 联委会应： (a) 寻求修改《条例》，澄清联委会作为养恤基金受托人的作用，并明确规定受托人须对哪些职责和标准负责； (b) 在联委会成员、候补成员和代表到联委会上岗伊始即为其提供适当的信托培训，并在此后定期提供这一培训。
三.A.2(b)	养恤金联委会的职责：治理责任的范围	重大	建议 7 联委会应： (a) 为联委会集体规定职权范围； (b) 为常设委员会、主席团、继任规划委员会和各工作组规定职权范围或制定类似文件； (c) 寻求修改《条例》，将常设委员会的职权局限于申诉，并容许更频繁地向常设委员会提出申诉； (d) 创设一个规模较小的联委会机制，该机制将作为连贯的决策机构在全年开展运作，并担任首席养恤金行政管理执行官的联络人； (e) 向考虑参选或任职联委会或其委员会的人士提供职权范围； (f) 重新平衡联委会及其委员会之间的职责，并确定是否需要设立新的委员会； (g) 确保适当履行所有职责。
三.A.3	养恤金联委会主席的职权范围	重大	建议 8 联委会应： (a) 取消主席轮值周期，并根据候选人的履责能力、胜任能力和可用时间，从全体成员中选举一名主席； (b) 增加任期时长，与战略规划周期保持一致，并规定总任期和连续任期的数量限制；

报告章节	说明	与最佳做法的差异 (微小/重大)	建议
			(c) 提高预期责任、权力和问责水平，使联委会主席对联委会业绩负责； (d) 加强养恤金联委会主席的职权范围； (e) 为所有其他联委会领导角色确定职权范围。
三.A.4	养恤金联委会全体成员的职权范围	重大	建议 9 联委会应： (a) 加强联委会各成员的职权范围，使其与最佳做法保持一致； (b) 确保职权范围用于支持联委会成员从候选和任命到上岗和入职再到自我评价的整个任职周期。
三.B	理事会和常设委员会 制约和限制	重大	建议 10 联委会应： (a) 根据各项制约条件，识别和评估联委会在履行信托责任过程中面临的风险； (b) 重新审议并解决常设委员会计划责任范围与主席团责任范围的平衡问题。
三.C	自我评价方法	重大	建议 11 联委会应： (a) 每年进行自我评价； (b) 确保联委会充分讨论自我评价，以支持建立信任的原则和持续改善治理的承诺； (c) 将联委会的原则编入向所有利益攸关方提供的政策； (d) 赋予联委会主席在联委会原则框架内调整自我评价工作方法的权力、责任和问责。
三.D	专业和道德行为标准，包括利益冲突	重大	建议 12 联委会应： (a) 确保及时完成治理工作组制定的行为守则； (b) 根据最佳做法要素制定全面政策； (c) 确保道德和合规方案获得适当资源，以有效支持政策； (d) 要求联委会成员遵守与养恤基金工作人员相同的财务披露程序。
三.E	对文化的监督	重大	建议 13 联委会应： (a) 联系长期未来成功愿景，提出对自身的文化期望；

报告章节	说明	与最佳做法的差异 (微小/重大)	建议
			(b) 修改自我评价程序，纳入对联委会文化的评估； (c) 加强对组织文化的监测。
三.F	行政领导评价	重大	建议 14 联委会应： (a) 将评价副首席养恤金行政管理执行官的责任下放给首席养恤金行政管理执行官； (b) 制定首席养恤金行政管理执行官评价程序，使其与本报告概述的最佳做法工作方法保持一致； (c) 建立符合最佳做法工作方法的流程，每年对联委会秘书进行评价； (d) 将评价流程编入向利益攸关方提供的政策，以强调透明度和问责制原则。
三.G	继任 规划	重大	建议 15 联委会应： (a) 设立一个联委会副秘书长职位，以此减轻联委会秘书一级的短期继任风险； (b) 根据最佳做法工作方法，为行政领导职位和联委会秘书职位建立长期继任规划做法； (c) 根据最佳做法工作方法，为联委会成员职位建立长期继任规划做法； (d) 在继任规划委员会的支持下，在联委会全体成员层面进行长期继任规划讨论。

过渡战略

8. 马赛克公司建议为养恤基金设立一个新的由 15 名成员组成的过渡联委会，从目前 93 名联委会成员、候补成员和代表中挑选候选人。预计所有 93 名现任联委会成员、候补成员和代表都将评估候选人的专业资历，并最终投票选举新的过渡联委会成员。

9. 过渡联委会的首要 and 直接目的是采取必要步骤执行本报告中的建议。这些步骤包括根据联委会的授权开展运作，起草有关《养恤基金条例》的修改内容并向大会建议这些修改。此外，过渡联委会应评估和设立必要的联委会新委员会或延续适当的联委会委员会。建议根据需要由联委会成员和联委会任命的外部专家组成过渡联委会各委员会。关于过渡战略的更多信息见本报告第四节。

养恤金联委会的评论

10. 马赛克公司在联合国工作人员养恤金联合委员会第六十七届会议期间向联委会提交了报告。马赛克公司在介绍报告和随后的讨论中都没有看到联委会达成明确的共识。联委会在达成决议之前暂停了对该项目的讨论。
11. 马赛克公司后来与首席养恤金行政管理执行官确认，在随后进行讨论后，联委会不准备接受或拒绝马赛克公司的建议。联委会要求其治理工作组研究马赛克公司的报告建议，并指示工作组在 2021 年 7 月的第六十八届会议上向联委会提出建议。
12. 在介绍报告期间，马赛克公司注意到，联委会成员们似乎赞赏马赛克公司所做的工作，考虑到所提供的时间框架，似乎也对工作质量表示赞赏。一些成员注意到报告的相关性，并指出，总体而言，报告似乎是改善养恤基金治理结构的重要工具。其他成员则认为，如果这些建议得到实施，就可能产生广泛的影响。他们指出，这些建议将支持新任首席养恤金行政管理执行官的战略和方向，并将有助于养恤基金向一流水平迈进。
13. 尽管如此，大多数发言的联委会成员强调，没有给联委会提供足够的时间来消化和适当审议这份报告；因此，现在提供建设性的反馈或作出任何决定还为时过早。
14. 在表 2 中，马赛克公司列举了联委会成员提出的以下补充问题，但没有说明提出问题者。这些问题不反映联委会的共识。表中还提供了马赛克公司对这些评论的说明。

表 2
联委会的补充评论和马赛克公司的说明

联委会成员评论所反映的问题	马赛克公司的说明
报告超出了大会第 74/263 号决议的范围。一名联委会成员表示，报告不够深入。另一名联委会成员表示，报告没有涉及联委会、大会和秘书长之间的责任分配问题。	此项目的范围是根据合同确定的。马赛克公司提交的报告符合合同范围。
给予联委会成员的时间非常有限，无法深入审议报告所载具有深远影响的建议。	马赛克公司遵守了合同范围规定的时间框架。
鉴于养恤基金参与人和退休人员的地域分布及其多币种、多文化和多语言特征，养恤基金没有可比的同行。应进一步考虑养恤基金的独特背景和环境。	联合国合办工作人员养恤基金是一个养老基金，其业务目标与其他养老基金相似，即：接受缴款、投资资产和支付福利。因此，其治理结构可以与其他养老基金进行比较。马赛克公司承认，与所有组织一样，所有养老基金都有自己独特的特征。没有两个养老基金是完全一样的，在转换和实施治理标准和最佳做法时需要谨慎从事。

常设委员会应成为过渡联委会。

马赛克公司认为，常设委员会并不是落实报告所建议过渡联委会的可行替代方案。联委会成员中有一种看法，即，常设委员会成效不显或者目的不明确。马赛克公司认为，必须重新开始，才能提供有效的变革管理和成功的长期结果。

在报告中，马赛克公司没有提到工作人员养恤金委员会对养恤基金治理的重要性。

马赛克公司已通过建议过渡联委会应拥有的职权，顾及了工作人员养恤金委员会的作用。

养恤基金财务审计结果没有任何问题，投资业绩良好，负债供资充足，因此不需要做出任何改变。激进的重建可能会给养恤基金的稳定带来风险。

马赛克公司承认养恤基金的成功业绩记录，但指出必须对成果进行适当的归因。结构性治理改革将有助于增强养恤基金的业绩成果而不是增加其风险。

报告提出的许多问题对联委会而言并不新鲜。在过去的十年里，治理工作组或其前身工作组已经对这些问题进行了研究。

马赛克公司对此表示同意，并指出，已经为这些问题的研究提供了足够多的时间。

向大会提出的建议

15. 马赛克公司向大会提出的一条建议如下：

向大会提出的建议

- (a) 按照本报告提出的建议和过渡战略修订《养恤基金条例》；
- (b) 设立过渡联委会，根据本报告规定其职权。

根据我们的观察，以下方面是取得成功结果的关键先决条件：

- 根据本报告提出的过渡战略进行联委会选举；
- 将联委会建议修改《养恤基金条例》的权力下放给过渡联委会；
- 建立大会与养恤金联委会之间的问责机制，以跟踪过渡战略的进展情况，如由联委会向大会第七十六届会议(2021 年)介绍最新情况。

鸣谢

16. 马赛克公司感谢联合国工作人员养恤金联合委员会成员及其候补成员和代表、联委会各委员会和工作组以及联委会工作人员，感谢他们花时间和精力回答问题并提供材料，支持马赛克公司所开展的工作。马赛克公司团队在获取历史背景和信息方面高度依赖他们，所有请求都得到了及时回复。马赛克公司也感谢其他公共养老基金的工作人员，感谢他们同意接受为同行研究目的而进行的访谈。

目录

	页次
一. 导言	225
二. 理事会的结构	227
A. 理事会的规模	227
B. 理事会的组成和席位分配	228
C. 理事会会议频率	233
D. 理事会的任期和轮值	234
三. 理事会的作用、职责和做法.....	236
A. 养恤金联委会主席及所有成员的职权范围	236
B. 联委会和常设委员会的制约和限制	245
C. 自我评价方法	246
D. 职业和道德行为标准，包括利益冲突	247
E. 文化监督	248
F. 行政管理人员评价	249
G. 继任规划	250
四. 过渡战略	251
五. 附录	255

一. 导言

背景和导言

17. 马赛克治理顾问公司是一家独立的治理咨询公司，位于美利坚合众国科罗拉多州丹佛市的大都市区。马赛克公司在公共养老基金治理方面拥有丰富的相关经验。马赛克公司擅长治理评价、比照评估、战略规划、理事会自我评价、行政领导评价、继任规划、政策审查和制定等养老基金治理事宜。马赛克公司团队人员是曾经从事公共养老基金行政管理工作的治理咨询顾问，拥有在美国和国际范围内与公共退休制度合作的丰富经验。马赛克公司还拥有在私营部门大型金融服务和投资咨询公司工作的相关经验。

18. 马赛克公司是联合国于 2020 年 6 月通过公开招标程序选定的。

马赛克公司的理念

19. 根据马赛克公司的经验和既定的行业惯例，养老基金的核心宗旨是从其成员那里收取足够的缴款，娴熟谨慎地将缴款进行投资，及时准确地向养老基金的参与人、退休人员和受益人提供福利和服务。

20. 实现健全养老金计划治理的核心原则包括：(a) 养老基金治理和管理的参与者拥抱“金融机构”和“信托优先”的思维模式；(b) 重视各种意见；但作为受托人，理事会的唯一关注是所有参与人、退休人员和受益人的最佳利益；(c) 强有力的、运作良好的理事会知道自己在哪些领域进行领导、在哪些领域进行监督、在哪些领域与管理层合作以及不应涉足哪些领域。

21. 在一系列做法中被视为最优的养老基金做法是最佳做法。可以把这些最佳做法作为治理决策的依据，但不应纯粹用它们来确定治理决定。应根据每个组织及其独特情况因地制宜地应用最佳做法。被同行视为行业龙头的养老基金理事会和组织展示了最佳做法。一些最佳做法反映了“行业标准”，而另一些最佳做法则反映了被公认为最佳或高度有效的方法或工作方法。

22. 表 3 描述了联合国与马赛克公司所签合同规定的范围领域以及报告中涉及这些领域的相应章节。

表 1
合同范围领域与报告章节的比对

合同范围领域	涉及合同范围领域的报告章节
(a) 会议的规模、组成和频率	二. 理事会的结构
(b) 席位分配	A. 理事会的规模
(c) 实施一项审查和轮值方案，以定期调整联委会的组成，使合格的成员组织能够公平合理地分享轮值席位	B. 理事会的组成和席位分配 C. 理事会会议频率 D. 理事会的任期和轮值

合同范围领域	涉及合同范围领域的报告章节
(d) 养恤金联委会主席及所有成员的职权范围，包括利益冲突问题； (e) 养恤金联委会及其常设委员会的自我评价方法以及任何适当制约或限制； (f) 可能被确定为与养恤基金的适当治理有关的任何其他方面，包括： (一) 为联委会成员制定行为守则； (二) 评估养恤基金高级管理层业绩的机制，目的是分配责任并评价结果； (三) 确保廉正和道德价值观根植于养恤基金文化的措施； (四) 确保及时和适当进行养恤基金高级官员继任规划的机制和措施； (五) 评价和评估养恤金联委会各委员会的价值和这些委员会的成员资格标准。	三. 理事会的作用、职责和做法 A. 养恤金联委会主席及所有成员的职权范围 1. 养恤金联委会的宗旨和作用 2. 养恤金联委会的责任 3. 养恤金联委会主席的职权范围 4. 养恤金联委会所有成员的职权范围 B. 联委会和常设委员会的制约和限制 C. 自我评价方法 D. 专业和道德行为标准，包括利益冲突 E. 对文化的监督 F. 行政领导评价 G. 继任规划 四. 过渡战略

审查方法论

23. 马赛克公司开展了彻底的发现过程，包括对各组成群体中的养恤金联委会成员、候补成员和代表以及养恤基金辅助工作人员进行访谈。使用了调查问卷，以保证各群体间的一致性。我们出席了治理工作组的一次会议，回答了工作组关于审查范围和时间的的问题。我们还审查了相关文件，包括《养恤金联委会条例和细则》、职权范围和政策。此外，我们还研究了由我们挑选并得到养恤基金领导层某些成员同意的 15 家全球养老基金同行。¹ 我们使用发现过程的结果，通过比较同行研究、访谈、最佳做法专有核对表以及与各种养老基金合作的经验和专门知识，分析了养恤基金的治理结构、流程和做法的各个方面。为做到准确，我们与养恤基金领导层一起对信息的具体方面进行了事实核查。最后，我们总结了本报告的调查结果、分析和建议，并将其提交给联委会第六十七届会议。

报告组织：养恤基金治理实践与最佳做法的比较

24. 为了将养恤基金的治理做法与行业最佳做法进行比较，将本报告各节安排如下：酌情概述马赛克公司对养恤基金现状和历史背景的了解。接下来，根据马赛克公司的知识、经验和观察阐述最佳做法。然后，马赛克公司对养恤基金与所涉具体领域最佳做法的差异进行分析，将差异标记为两类：微小——养恤基金的做法与最佳做法基本一致；或重大——养恤基金的做法与最佳做法不同。每一节最后都提出了关于养恤基金如何与最佳做法保持一致的建议。

¹ 见附录 1.1：同行列表。

二. 理事会的结构

25. 本节涉及以下四个领域：

- (a) 理事会的规模
- (b) 理事会的组成和席位分配
- (c) 理事会会议频率
- (d) 理事会的任期和轮值

A. 理事会的规模

联合国工作人员养恤金联合委员会的规模

26. 联委会由 33 名有表决权成员、29 名候补成员、25 名成员组织工作人员养恤金委员会代表、4 名无表决权代表和 2 名退职国际公务员协会联合会候补成员组成。养恤金联委会会议的出席人数通常超过 100 人。² 养恤基金联委会会议事规则³ 对投票作了具体规定；但受访者告知我们，实际上，联委会很少投票，而是依靠一种基于共识的方法，将没有投票权的联委会成员、候补成员和其他与会者的意见考虑在内。

最佳做法：理事会的规模

27. 大型公共部门养老金理事会的平均规模在 9 至 11 名成员之间，大多数理事会有 5 至 19 名成员。⁴ 使用候补成员是一种公认的做法，但每个理事会席位有一个以上的候补席位和/或为理事会所有席位提供候补席位的情况并不常见。使用没有投票权的理事会席位也不常见。由于养老基金的复杂性、适用法律、规则、条例以及成员的需求，很难规定“完美”的理事会规模。

28. 研究人员和社会学家得出的结论是，无论部门或行业，理事会规模越小，业绩越好。⁵ 理想的理事会规模应当能够容纳不同意见，同时拥有相称性、公平性、透明度、适足的利益攸关方代表性、充分的技能和经验以及职能效力和效率。达成共识是目标；但根据会议或程序规则进行投票是很常见的。

理事会的规模：与最佳做法的差异——重大

29. 就理事会的规模而言，养恤基金的做法与最佳做法的差异重大。如图一所示，相对于所选同行群体而言，联委会的规模是一个异常值。包括成员、候补成员、观察员、当然任命人员和独立专家在内的人员都出席养恤金联委会会议，这在同

² 这是因为除联委会成员外，还有代表、观察员、专家、委员会成员和当然成员出席会议。

³ 《联合国合办工作人员养恤基金会议事规则》，A.6 节；《条例》，附件三。

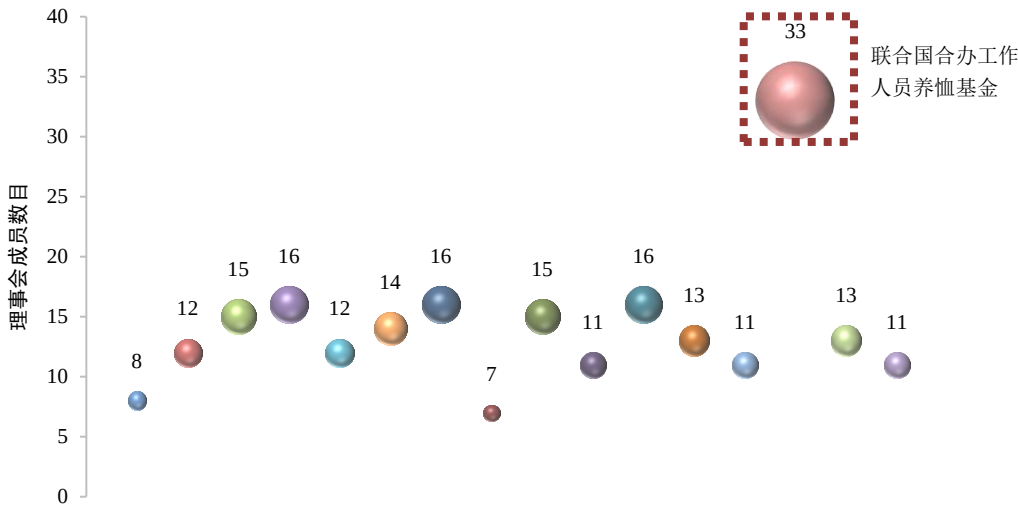
⁴ National Association of State Retirement Administrators. “Overview of public pension plan governance”, November 2019.

⁵ Robert C. Pozen, “What GE’s Board Could Have Done Differently”, *Harvard Business Review*, July, 2018, 可查阅 <https://hbr.org/2018/07/what-ge-board-could-have-done-differently>。

行中没有可比对象。其他养老基金限制候补成员和无投票权成员的使用；对理事会审议工作的积极参与仅限于理事会成员。

图一

理事会规模比较：联合国工作人员养恤金联合委员会与选定养老基金同行的比较



建议 1

联委会应：(a) 寻求修改《条例》，以设立更小、更灵活的联委会；(b) 争取达成共识，但遵守规定由出席会议的联委会成员以过半数表决的议事规则；(c) 限制候补成员和无表决权成员的使用，以加强联委会的问责，并将信托决策与拥有联委会席位的人员挂钩。

B. 理事会的组成和席位分配

养恤金联委会的组成

30. 联委会截至 2019 年的组成如表 2 所示，这一组成是为了反映“公平公正代表权”这一长期原则。联委会的组成是根据用于计算每个成员组织在职参与人数量的公式确定的。随着养恤基金不断发展(参与人数量增加，有更多的成员组织加入)和成熟(退休人员数量增加)，符合“公平公正”原则的选项越来越有限。为了解决这种情况，推出了轮值概念。联委会及其组成群体对联委会当前的组成是否符合“公平公正”原则以及公式的假设是否准确存在意见分歧。

表 2
联委会的组成(截至 2019 年)

群体	成员数目	组成
一. 联合国	12	联合国工作人员养恤金委员会 4 名成员由大会选举 4 名成员由秘书长任命 4 名成员由参与人选举
二. 粮农组织	3	粮农组织工作人员养恤金委员会 1 名成员由理事会选举 1 名成员由总干事任命 1 名成员由参与人选举
世卫组织	3	世卫组织工作人员养恤金委员会 1 名成员由理事会选举 1 名成员由总干事任命 1 名成员由参与人选举
群体三、四和五的工作人员养恤金委员会(15 名成员)		
三. 教科文组织	2	5 名成员由各理事会选举
劳工组织	2	
原子能机构	2	
四. 工发组织	1	5 名成员由首席执行官任命
知识产权组织	1.5	
国际民航组织	1.5	
国际电联	1	
五. 气象组织	1	5 名成员由参与人选举
海事组织	1	
农发基金	1	
移民组织	1	

简称：粮农组织，联合国粮食及农业组织；原子能机构，国际原子能机构；国际民航组织，国际民用航空组织；农发基金，国际农业发展基金；劳工组织，国际劳工组织；海事组织，国际海事组织；移民组织，国际移民组织；国际电联，国际电信联盟；教科文组织，联合国教育、科学及文化组织；工发组织，联合国工业发展组织；世卫组织，世界卫生组织；知识产权组织，世界知识产权组织；气象组织，世界气象组织。

31. 三方组成使成员组织理事会、管理机构和参与人都获得代表权。退職国际公务员协会联合会的代表代表一部分退休人员，但没有投票权。联委会成员是工作人员养恤金委员会的成员，他们由大会和与大会相对应的其他成员组织机构任命，由秘书长或其他首席行政干事任命，或由成员组织的工作人员选举产生。

最佳做法：理事会的组成

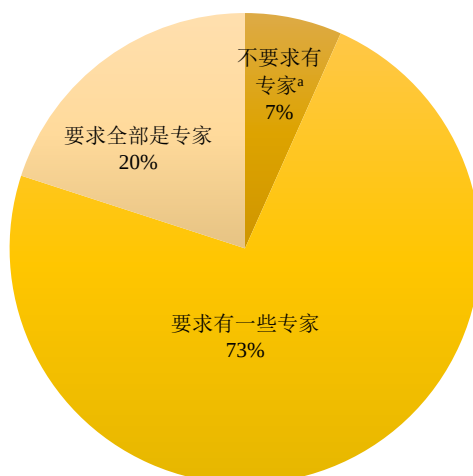
32. 国际公共养老基金界内部存在一系列做法，包括：

(a) 理事会的组成是计划参与人(在职和退休人员)、政府官员和/或其他公众成员的结合，从而提供“适足的”代表性和专门知识。如图二所示，所选同行群体的 80%是这种组成；

(b) 理事会的组成只注重专门知识和技能，为指定代表(“专家委员会”模式)(占所选同行群体的 20%)。

图二

同行群体理事会上的“专家”代表情况



注：“专家”包括外部独立专家和/或必须具备专门知识的组成成员。外部专家拥有或必须拥有会计、精算、员工福利计划管理、银行、商业、气候相关融资、经济、教育、信托法、信息技术、投资管理、公共政策、退休和风险管理等领域一定程度的专门知识。该同行群体包括 15 个养老金理事会。

^a 虽然有关法律不要求理事会必须有专家参加，但有一家同行实际上有专家参与其理事会。

33. 其他养老基金组织通过应用现代信托框架实现“公平公正”原则，该框架要求所有理事会成员维护所有参与人、退休人员和受益人的最佳利益，尽管所涉养老基金可能服务于数百名雇主和数十万名参与人。⁶ 这一点甚至适用于通过理事会组成来反映组成群体代表权概念的养老基金，养恤基金就是如此。

34. 理事会成员个人和集体拥有履行其信托责任所需的适当技能、经验和养老金专门知识。综上所述，理事会集体拥有的专门知识和代表权为参与人、雇主和主办方提供保证，保证理事会在行使其受托作用、职责和义务方面的公平性、合理性、成效和效率。

35. 为退休人员提供理事会席位的最佳做法养老金理事会还为其提供投票权和平等的理事会特权。为了确保所有组成群体的声音均纳入理事会的工作，最佳做法同行举办参与人、退休人员或受益人年度大会，他们可以在会上提问并与理事

⁶ 见附录 1.3，同行：服务的雇主。

会成员互动，但不参与理事会的决策。在最佳做法养老金中，非行政领导养老金工作人员不占据理事会席位，以保持理事会的适当独立性。

养老金联委会的任职资格

36. 根据《条例》，担任联委会成员没有具体的知识或专门知识要求。此外，没有正规方法或有案可查的标准(如技能汇总表或能力)可用于对照理事会全体成员标准对候选人进行评价。我们获悉，各组成群体以非正式方式从其群体中物色拥有履行理事会应尽职责最佳背景的人员。

养老金基金各委员会的任职资格

37. 《养老金基金条例和细则》规定了选举某些委员会成员的标准程序；然而，考虑和评价委员会潜在成员的任职资格的方法并没有实现标准化或得到文件记录。精算师委员会由独立精算师组成，他们为联委会的程序带来专业技能和专门知识。这是一个独特的结构，似乎运作良好，受访者向我们通报情况时也提到了这一点。审计工作委员会由两名独立专家以及来自联委会、工作人员养老金委员会和退休人员的合格成员组成。任职资格规定载于该委员会职权范围第3节。这符合最佳做法，而且，据受访者称，运作良好。

38. 受访者指出，联委会在审查审计工作委员会所有潜在成员的简历后才批准其任命。但是，在这方面我们没有发现任何与流程相关的具体文件记录。同样，受访者告知我们，继任规划委员会从拥有与该委员会业务相关的背景和/或专门知识的组成群体中物色成员；但没有使用正规或标准化方法，也不存在该委员会的可比职权范围或有关物色该委员会成员流程的文件记录。为了补充继任规划委员会的工作并为其实现专业化提供进一步的服务，留用了一家独立的行政领导征聘公司来协助征聘首席养老金行政管理执行官。据报告，这一流程运作良好。

最佳做法：理事会成员的任职资格

39. 在一些市场，监管监督机构参与确定养老金理事会成员所需的一套基本技能或能力，并参与评估候选人是否满足这些技能要求。⁷ 养老金理事会成员在开始为理事会服务之前，必须接受培训并参加一项测试，以证明他们的能力。这点符合以下主题，即，实现理事会的专业化，确保理事会具备履行信托职能、独立挑战管理层和行使领导力所需的一整套技能和专门知识。可以使用多种方法来实现理事会的“专业化”：理事会或委员会可以留用独立的外部咨询专业知识，用外部专家填补委员会席位，要求理事会和委员会成员自身拥有特定的专业知识，要求理事会成员接受继续教育和培训，或者将这些方法加以结合。一些市场上出现了一种趋势，即，养老金监管机构要求养老金理事会成员接受一定数量的持续教育和培训，而无论其背景或专业知识如何。

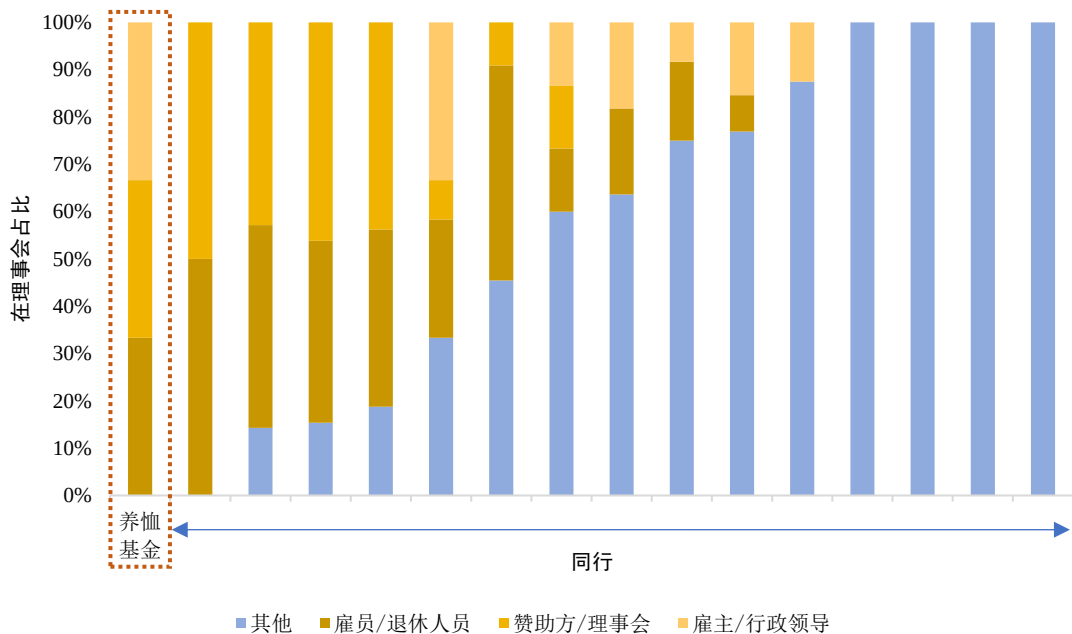
⁷ 已向养老金联委会提供了理事会和理事会成员技能汇总表和能力的样本。

理事会的组成和席位分配：与最佳做法的差异——重大

40. 就理事会的组成而言，养恤基金的做法与最佳做法的差异重大。目前就对所有成员组织“公平公正”原则所做的解释侧重代表权而不是信托。联委会对候补成员和无投票权联委会席位的利用程度在最佳做法同行养老基金中没有可比对象。退休人员在养恤金联委会的代表不被允许在联委会会议上投票。养恤基金目前不为所有参与人、退休人员和受益人举行年度大会。《养恤基金条例》目前允许养恤基金工作人员在联委会任职。如图三所示，没有任何养恤基金运作环境以外的联委会成员拥有联委会席位。养恤金联委会在评估联委会候选人时不使用技能汇总表。

图三

同行数据：在理事会的代表权



注：“其他”类别包括投资基金资产的组织的行政领导成员、由单一或混合群体(如雇员、雇主和赞助方)组成的机构挑选的背景各异的成员，以及要求拥有与养老金领域存在一定相关性的专业知识的成员。

简称：养恤基金：联合国合办工作人员养恤基金。

建议 2

联委会应：(a) 建议大会重新确定对“公平公正”原则的解释，在解释中只反映对信托的侧重；(b) 保持三方结构；(c) 寻求修改《条例》，以：(一) 规定必须召开年度大会；(二) 给予退休人员投票特权；(三) 规定养恤基金雇员不得占有养恤金联委会席位。

C. 理事会会议频率

联委会会议频率

41. 按照《议事规则》，⁸ 联委会应至少每两年举行一次会议。实际上，联委会会议每年举行一次，为期数天，面对面进行。议事规则还规定，联委会特别会议根据联委会或常设委员会的决定举行，或应联委会大多数成员的要求举行。实际上，联委会很少召开特别会议。

42. 据受访者报告，联委会会议会期较长，每天会议时间也很长；但受访者的看法是，大多数决定要到年会的最后两天才能敲定。鉴于他们需要完成繁重的日常工作，一些受访者发现很难将时间和精力专门用于联委会会议。

43. 历史上，常设委员会在联委会全体会议休会期间开会处理联委会业务。据报告，随着时间的推移，这种做法演变为每年举行一次会议，在联委会年度会议召开前夕或期间举行，目的是审查申诉案件。目前的做法是，常设委员会在联委会会议召开前夕开会。审计工作委员会、养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会和继任规划委员会等联委会其他委员会则更频繁地开会。审计工作委员会采纳了为例行和前瞻性项目制定年度工作计划以指导其工作的良好做法。联委会不负责批准审计工作委员会的工作计划。

最佳做法——理事会会议频率

44. 会议需求和会议频率由理事会批准的理事会和委员会年度工作计划确定，该计划反映了理事会必须采取的例行行动的周期，以及理事会应对战略性、前瞻性问题需要。仅召开一次年度理事会会议的情况极为罕见。所选养老金同行群体的理事会平均每年开会 7 次；会议举办次数从每年 4 次到每年 13 次不等。一般而言，理事会一个会议周期的会议天数为 1 天到 3 天不等。较长的理事会会议周期通常包括理事会的全体会议和所有委员会在同一周期内的会议。许多主要的养老金理事会专门安排年度规划会议，以解决战略性和前瞻性问题。除年度会议安排外，还根据需要或要求召开理事会特别会议。每月召开理事会会议的情况越来越不常见。基金运作所处外部环境的动态性质得到考虑；理事会需要有能力根据不断变化的情况采取行动并做出反应。例如，马赛克公司的研究表明，67% 的非美国公共养老金理事会报告称，在 COVID-19 大流行的早期阶段，他们增加了会议频率，以期有能力应对这场危机及其带来的新风险。为了应对疫情，许多养老金同行已暂时过渡到在线理事会会议形式。

理事会会议频率：与最佳做法的差异——重大

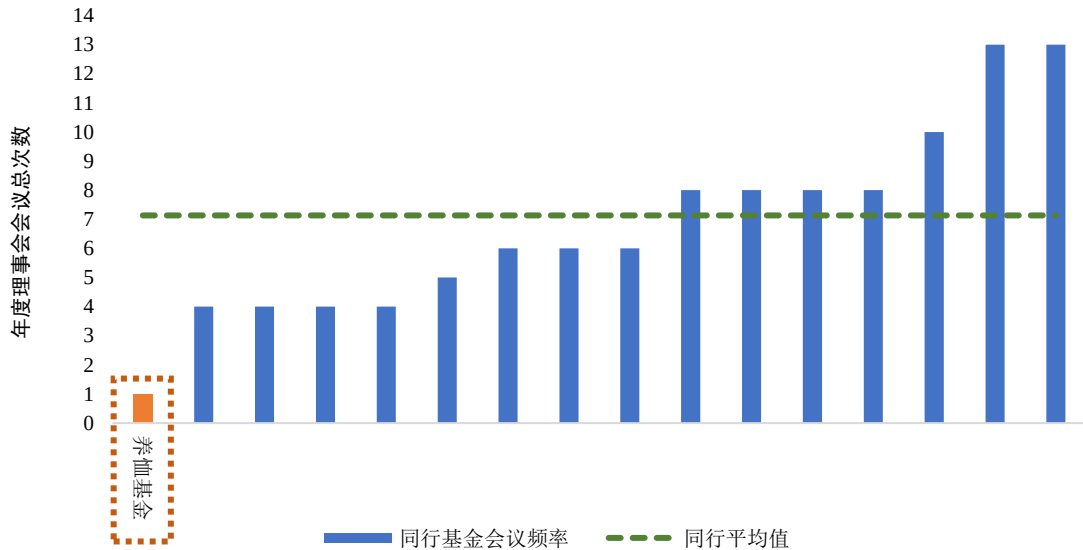
45. 就理事会会议频率而言，养恤基金的做法与最佳做法的差异重大。如图四所示，养恤基金这般规模的养老金计划只举行一次年度联委会会议，这在所选同行群体中没有可比对象，在马赛克公司知悉的任何其他大型公共养老金中也没有可比对象。联委会的会议异常冗长，从开会天数和每天的会议小时数看都是如此，

⁸ 《养恤基金议事规则》，第 A.1 节。

这种做法把提高成效和团队生产力的潜力降到了最低程度。联委会和一些委员会没有为例行和前瞻性项目制定年度工作计划，无法根据计划评估或调整会议频率。

图四

理事会会议频率：与同行的比较



简称：养恤基金，联合国合办工作人员养恤基金。

建议 3

联委会应：(a) 为联委会及其委员会制定和通过年度工作计划；(b) 根据工作计划所述需要，在一年中安排定期召开足够数量的联委会及其委员会的会议；(c) 单独安排一次战略规划会议，或安排与联委会的某次定期会议同时举行战略规划会议。

D. 理事会的任期和轮值

养恤基金联委会的任期和轮值

46. 利益攸关方难以获得阐述联委会成员任期、选举或任命程序(包括时间、资格条件和方法)的文件。《条例》规定，联合国工作人员养恤金委员会当选成员(参与人的代表和大会成员)的任期以 4 年为限。年度例行轮值周期与联委会采用的时间表一致。联委会成员可以脱离他们在任期内最初被任命或选举担任的职位，并继续拥有联委会席位。

理事会的任期：最佳做法

47. 最佳做法是在理事会上寻求资深面孔和新鲜面孔的结合，以保持连续性，同时为理事会带来新思维。此外，最佳做法倾向于既定任期不少于 3 年，因为理事会成员需要大约 2 到 3 年的时间才能自如地掌握其专业知识领域以外的理事会议

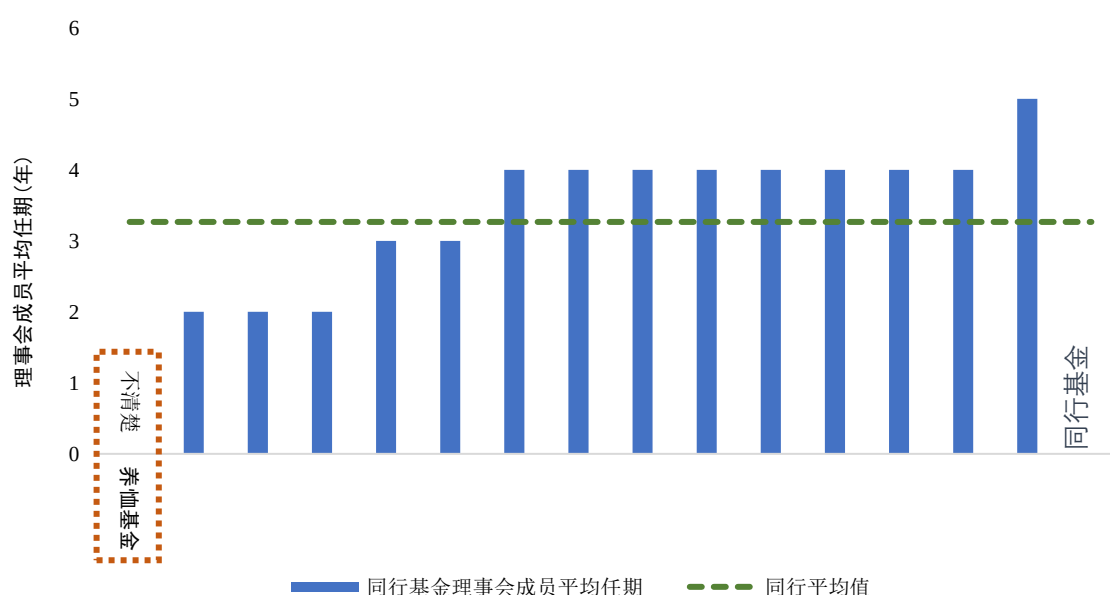
务方面。任期是交错的，同时就连续和总体任期规定了总的最高任期限制，以平衡理事会连续性原则和定期更新原则。这些措施共同协助理事会避免出现过多“处境相似”成员的现象。理事会席位的轮值并不常见，也不被认为是最佳做法。

理事会的任期和轮值：与最佳做法的差异——重大

48. 就理事会的任期和轮值而言，养恤基金的做法与最佳做法的差异重大。触发联委会席位空缺的联委会任期和条件既不清晰也不透明。如图五所示，同行基金通常规定理事会成员的任期。联委会严重依赖频繁的席位轮值，有损理事会连续性原则。联委会成员的任期、任期限制和更替程序不透明。

图五

理事会成员的任期时长：同行比较



注：不包括理事会当然成员的任期时长。同行基金的任期时长是平均值。不同理事会成员的任期时长各不相同。同行基金的任期时长从2年到6年不等。

建议 4

联委会应：(a) 取消轮值概念，因为轮值与支持保持联委会连续性的联委会席位有关；(b) 修订《条例》，以：(一) 为所有联委会席位规定具体的交错任期；(二) 对联委会成员可以担任的总任期和可以连续担任的任期作出数量限制；(三) 确定联委会席位空缺的参数。

三. 理事会的作用、职责和做法

49. 本节涉及以下七个范围领域：

- (a) 养恤金联委会主席及所有成员的职权范围；
- (b) 联委会和常设委员会的制约和限制；
- (c) 自我评价方法；
- (d) 专业和道德行为标准，包括利益冲突；
- (e) 对文化的监督；
- (f) 行政领导评价；
- (g) 继任规划。

A. 养恤金联委会主席及所有成员的职权范围

背景

50. 职权范围规定了治理的各个方面，包括宗旨、作用、责任和所创建职位或机构的其他期望。要全面评估职权范围，就必须首先适当考虑确定基本治理方面并将其与最佳做法进行比较。因此，在此讨论以下分节：

- (a) 养恤金联委会的宗旨和作用；
- (b) 养恤金联委会的责任；
- (c) 养恤金联委会主席的职权范围；
- (d) 养恤金联委会所有成员的职权范围。

1. 养恤金联委会的宗旨和作用

养恤金联委会的宗旨和作用

51. 《条例》规定联委会的宗旨是行政管理(第 4(a)条)。大部分受访者明确表示联委会的宗旨是《条例》规定的“行政管理”，但他们对行政管理的理解似乎各不相同。总体而言，受访者对联委会宗旨和作用的解释不一致且有分歧，包括：

- (a) 根据条例和细则从严管理；
- (b) 监督和制定政策；
- (c) 参与福利和投资决策。

52. 尽管受访者对联委会的宗旨和作用的解释不同，但都认为过去 20 年中，联委会的宗旨和作用相对没变。受访者指出，大会最近的决定推翻了联委会建议，使联委会成员对联委会的作用及其与大会的关系感到困惑。

理事会的宗旨和作用：最佳做法

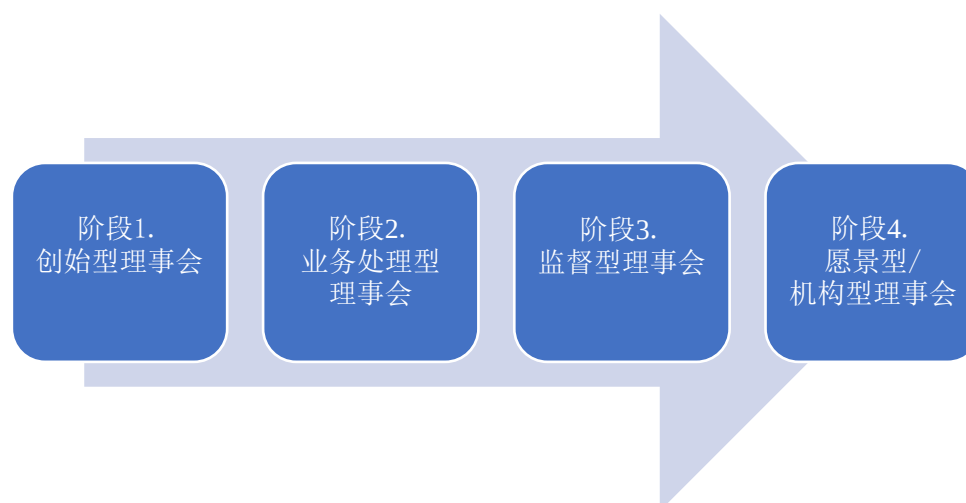
53. 主要养老金组织的理事会成员对理事会的宗旨和作用有清楚认识，明确区分作为养老金计划主办方的立法机构、理事会治理职能和养老基金行政管理当局的功能：

- (a) 立法机构负责制定、维护和更新基金运作的法律框架；
- (b) 理事会负责全面管理、监督和确定战略方向；
- (c) 养老基金管理局负责行政管理。

54. 理事会承认并接受治理与管理之间的界限会随着运作环境的变化而发生周期性演变。理事会和管理团队的对策是秉持持续改进的心态，满足不断发展的审慎信托标准，并根据组织不断变化的需求优化治理工作。随着养老基金组织的发展和成熟，其治理需求也在不断发展和成熟。各养老基金理事会的发展往往历经图六所示生命周期阶段。

图六：

理事会生命周期阶段



注：附录 2 介绍了理事会的四个生命周期阶段。

55. 主要的养老基金同行已经发展到第四阶段——愿景型/机构型理事会。在这种情况下，理事会的宗旨和作用是监督基金管理，并作为组织大管家，推动实现组织成功的未来愿景。理事会为自己、作为雇主的组织和养老基金及其参与人方案和服务设定优先事项，并持续关注这些事项的成就。理事会主席的作用从主持理事会会议转变为促进理事会业绩，从而增强理事会内部领导能力。

联委会的宗旨和作用：与最佳做法的差异——重大

56. 就联委会的宗旨和作用而言，养恤基金做法与最佳做法的差异重大。联委会成员、候补成员和代表对联委会的宗旨和作用没有清晰的认识。联委会的工作侧

重于实现年度业绩目标，但缺乏全组织的长期(如 10 年)愿景。⁹ 据报告，联委会最近在讨论联委会结构、代表情况和利益冲突议题时，有时会改变联委会的工作重点，不再是实现宗旨和作用或有意义地参与愿景性/前瞻性的议题。根据所审查的材料和访谈情况，联委会的职能似乎介于阶段 2 业务处理型理事会和阶段 3 监督型理事会之间。

建议 5

联委会应：(a) 澄清联委会的宗旨和作用 is 全面管理、监督和制定战略方向；(b) 为养恤基金确立长期未来成功愿景；(c) 将其转型为富有远见的/机构型第 4 阶段联委会；(d) 承诺进行必要的相应治理改革，支持联委会转型。

2. 养恤金联委会的责任

57. 本节讨论：

- (a) 信托责任；
- (b) 治理责任的范围。

(a) 养恤基金的信托责任

58. 受访者关于养恤基金法律或组织地位的观点各不相同，互相矛盾，其中一些观点与事实不符，包括：

- (a) 养恤基金是联合国的一个部门或机构；
- (b) 养恤基金是联合国及其成员组织的合营实体；
- (c) 养恤基金是一个“信托基金”，仅为其成员和受益人的利益而运作。

59. 由于认识不明确，因此对联委会责任(包括信托责任)的期望不同。《条例》的相关规定也不清楚。这些规定没有明确说明养恤金联委会及其成员是受托人，也没有明确使用“信托”一词；不过，“信托”一词却明确用于秘书长与投资基金资产相关的行为。¹⁰ 尽管如此，在马赛克公司审查的一些联委会相关文件(例如联委会的自我评价)内出现了“信托”一词。

信托责任：最佳做法

60. 按照最佳做法，养老金组织的有关法律或条例明确规定下列重要方面：

- (a) 确定受托人；

⁹ 战略计划由首席养恤金行政管理执行官在 2020 年 7 月的联委会会议上提出。战略计划主要由首席养恤金行政管理执行官(而不是联委会)主导。

¹⁰ 投资委员会的职权范围。《联合国合办工作人员养恤基金条例、细则和养恤金调整制度》，第 20.3.3 条。

- (b) 确定受托人的责任；
- (c) 界定问责决策者的信托标准；
- (d) 明确规定计划资产为托管资产。

61. 相关信托标准至少包括下列最佳做法概念：¹¹

- (a) 完全忠于基金受益人；
- (b) 根据具体情形适当运用严谨、技巧、审慎和尽职之举；
- (c) 有义务按照基金业绩计划文件行事；
- (d) 有义务在对待受益群体时避免不合理地厚此薄彼；
- (e) 有义务将基金费用限制在合理、适当数额；
- (f) 酌情委托职责，审慎遴选、指导和监督代理人；
- (g) 有义务避免禁止或冲突行为。

62. 主要养老金组织的理事会成员清楚了解他们的信托责任、需遵循的标准以及任何其他同样以受托人身份为基金行事的人。理事会成员清楚了解，无论他们代表谁、由谁选举或委派进入理事会任职，他们所作决定均须符合所有成员和受益人的最佳利益。

信托责任：与最佳做法的差异——重大

63. 就信托责任而言，养恤基金做法与最佳做法的差异重大。《条例》没有清楚规定养恤金联委会成员作为受托人的地位以及他们需遵循的相关标准。联委会成员、候补成员和代表不清楚适用的信托地位、标准和责任。大多数联委会成员、候补成员和代表在访谈中展现的是代表而非受托人思维模式，突出表明了这一点。

建议 6

联委会应：(a) 寻求修改条例，澄清联委会作为养恤基金受托人的作用，并明确规定受托人须对哪些职责和标准负责；(b) 在联委会成员、候补成员和代表到联委会上岗伊始即为其提供适当的信托培训，在其到联委会上岗伊始提供此等培训，并在此后定期提供这一培训。

(b) 养恤基金治理责任的范围

64. 除了《条例和细则》所载一些条款外，没有规定养恤金联委会的职权范围。由于对联委会宗旨和作用的理解不同，因此对联委会治理责任的认识模糊不清。

¹¹ The Committee on Fund Governance of the Stanford Institutional Investors' Forum, *Clapman Report 2.0: Model Governance Provisions to Support Pension Fund Best Practices Principles* (Stanford Law School Fiduciary College, 2013), 可查阅 https://law.stanford.edu/index.php?webauth-document=event/392911/media/slspublic/ClapmanReport_6-6-13.pdf。

一些联委会成员、候补成员和代表认为，他们最重要的治理责任是与基金福利相关的责任。其他人对自身职责的看法则更全面，认为涉及对养恤基金业务和事务(包括福利)的监督。一些联委会成员认为，最近的治理问题有时使联委会无法集中精力切实有效地履职尽责。按照惯例，联委会每年只开会一次，因此许多职责都是通过各个委员会履行，组成这些委员会的联委会成员的人数要少得多，其中包括非现任联委会成员，而精算委员会则不包括联委会成员。委员会会议记录不向联委会成员提供，而是每年向联委会年度届会提供一次委员会会议摘要报告。一些联委会成员报告称，很难随时了解委员会全年的工作情况。此外，联委会花时间重新处理已处理完毕的委员会事务，让一些联委会成员认为，委员会的成效受到负面影响。

治理责任的范围：最佳做法

65. 主要养老基金理事会的成员清楚了解其职责范围。如图七所示，职责包括治理养老金计划及其参与人方案和服务、作为工作人员雇主的组织以及理事会本身。这些职责载列于理事会、理事会成员、主席及其各委员会的职权范围，用于选举和委派理事会成员，并公布在网站上，供所有利益攸关方查阅。

图七

养老基金理事会治理决定范围的最佳做法



66. 主要养老金理事会适当平衡在委员会层面和由全体理事会进行的工作。委员会通常没有授权，这意味着他们向全体理事会提出建议，但不会自主做出决定。行政上诉委员会或全体委员会属于这个办法的例外情况。

67. 所有理事会成员都可以获得委员会会议记录和材料，以便非委员会成员的理事会成员能及时了解委员会讨论的议题，履行信托责任。

68. 主要养老金理事会将理事会的一小部分，如由理事会主席、副主席和少数其他理事会成员(如委员会主席)组成的执行委员会，作为理事会闭会期间的决策者和首席执行官的主要联络人。执行委员会的章程明确规定了其宗旨和职责，以及任何适当授权。

69. 除其他外，下列活动是通常应由理事会全体参与的活动，这些活动通常由理事会主导，需要理事会的认可、承诺或需理事会全体知晓：

- (a) 首席执行官评价；

- (b) 首席执行官职位的长期继任规划；
- (c) 战略规划；
- (d) 企业风险管理监督；
- (e) 信息安全监督；
- (f) 技术(包括现代化项目)监督；
- (g) 理事会和委员会工作计划；
- (h) 审查和通过精算假设和报告，如估值、资产负债建模研究、精算经验研究和精算审计。

治理责任范围：养老金理事会职权范围——最佳做法

70. 根据理事会职权范围的规定，主要养老金理事会的共同责任包括：

- (a) 首席执行官的任命和继任规划；
- (b) 业绩评价；
- (c) 报酬事项；
- (d) 投资；
- (e) 长期战略规划；
- (f) 财务监督和管理；
- (g) 组织文化监督；
- (h) 计划评价、经验和管理监督；
- (i) 识别和管理业务风险，包括网络安全风险和声誉风险；
- (j) 增长、资产或负债转移，以及新产品或服务；
- (k) 战略举措，包括技术现代化项目；
- (l) 遵守条例事项和政策；
- (m) 战略宣传计划；
- (n) 行为和廉正；
- (o) 理事会技能和成效；
- (p) 理事会政策制定。

治理责任范围：与最佳做法的差异——重大

71. 就治理责任范围而言，养恤基金做法与最佳做法的差异重大。在《条例和细则》之外，作为集体治理机构的联委会本身或其常务委员会并无职权范围，而《条

例和细则》规定的职权不足以覆盖应由联委会主导的全部活动范围。联委会成员、候补成员和组成群体不清楚联委会的职责、履职程序和渠道(如委员会、主席团或工作组)。对主席团权力和职责的认识不统一,妨碍其发挥有效作用的能力。因此,没有一个持续存在、正式的联委会小组委员会(如联委会执行委员会)负责处理联委会闭会之间出现的事项并担任首席养恤金行政管理执行官的主要联络人。

72. 联委会及其委员会的工作不均衡。委员会每年向联委会提交报告,这些报告有时需要在联委会年度会议上进行大量讨论。

73. 联委会自行或通过其委员会,在治理范围内履行多项预期的监督责任。但是,联委会似乎没有履行下列责任:

- (a) 监督组织文化;
- (b) 制定长期(10 年)愿景和配套业绩计量指标;
- (c) 在联委会监督责任领域制定政策,例如行政管理人员评价、继任规划、联委会自我评价、供资政策以及职业行为和道德行为标准;¹²
- (d) 监督联委会政策框架和道德标准的遵守情况;
- (e) 讨论工作人员队伍战略和技术战略;
- (f) 监督养恤基金参与人满意度调查和参与人退休准备程度。

建议 7

联委会应: (a) 规定联委会作为集体机构的职权范围; (b) 为常设委员会、主席团、继任规划委员会和各工作组规定职权范围或制定类似文件; (c) 寻求修改《条例》,将常设委员会的职权限于上诉,并允许增加向常设委员会提出上诉的频率; (d) 创设一个规模较小的联委会机制,该机制将作为连贯的决策机构在全年开展运作,并担任首席养恤金行政管理执行官的联络人; (e) 向考虑参选或任职联委会或其委员会的人士提供职权范围; (f) 重新平衡联委会及其委员会之间的职责,并确定是否需要设立新的委员会; (g) 确保适当履行所有职责。

3. 养恤金联委会主席的职权范围

养恤金联委会主席的职权范围

74. 联委会主席的职权范围通过养恤基金网站向利益攸关方公布。根据联委会《议事规则》(A.7(a)节),联委会每年选举一名主席主持联委会会议。联委会主席的任期为一年,由三方组成群体轮流担任。在实践中,由当值组成群体提名联委会主席的人选,交由联委会正式批准。受访者报告称,近年来,联委会主席的角色有了很大变化,需要在届会之间有更多的时间和精力处理联委会的事务。

¹² 据报告,目前供资政策正在制定之中,联委会第六十七届会议通过了一项行为守则。联委会的行为守则草案没有提供给马赛克公司供审查。

75. 在联委会主席角色的权限级别方面，联委会内部存在意见分歧。联委会主席的职权范围主要侧重于联委会届会期间的主席职责，在闭会期间的责任和权限有限。根据《议事规则》(A.7(b)节)，在实践中，由主席、两名副主席和报告员组成的主席团在联委会届会期间和闭会期间代表联委会发挥领导作用。《条例》和议事规则还规定，常设委员会在闭会期间代表联委会行事，该委员会的组成与主席团不同。受访者对联委会主席、主席团和常设委员会的角色和权限存在困惑。虽然主席团在联合国大系统内是一个通用概念，但有些人不承认它是养恤基金治理结构中的合法实体。联委会组成群体对主席团的支持不一致且相互冲突以及缺乏信任，妨碍了联委会在闭会期间行事的能力。

理事会主席的角色：最佳做法

76. 养老基金理事会的最佳做法是根据候选人履行职权范围的能力、具备所需胜任能力情况以及向该角色投入必要时间的能力，从其成员中选出一名理事会主席。

77. 同行养老基金组的理事会主席任期从 1 年到 6 年不等；只有一家同行基金定期轮换这个职位。存在理事会主席任期为 1 年的情况，但通常允许连选连任，并有任期限制，以支持继任规划原则。最佳做法是使理事会主席的任期与战略规划周期(例如 3 年)保持一致，以便连续落实理事会优先事项。理事会主席的角色已经发生转变，从主持有效的理事会会议变为促进有效的理事会业绩。由于认识到理事会需要有称职、持续的领导，理事会主席角色轮流担任的做法已不受欢迎。在主要养老基金组织中，理事会主席和副主席作为一个团队工作，支持理事会领导角色的适当继任规划。对理事会主席和副主席角色的期望(包括其任期、责任、权限和能力)载列于职权范围内，职权范围通过养恤基金网站向所有利益攸关方提供。

理事会主席的职权范围：与最佳做法的差异——重大

78. 就理事会主席的职权范围而言，养恤基金做法与最佳做法的差异重大。联委会从成员中选举一名主席的做法符合最佳做法，但是每年在组成群体之间轮换的做法实际上将候选人名单限定在联委会的部分成员上。联委会主席的职权范围没有与最佳做法文件所载关键信息有关的内容，例如任期、任期限制、轮换周期如何运作、问责机制和期望的能力。¹³ 联委会主席的角色体现的是监督型理事会模式，而非愿景型/机构型理事会模式。联委会主席角色没有最佳做法中通常所有的广泛的责任、权限和问责。

建议 8

联委会应：(a) 取消主席轮值周期，并根据候选人的履责能力、胜任能力和可用时间，从全体成员中选举一名主席；(b) 增加任期时限，与战略规划周期保持一致，并规定总任期和连续任期的数量限制；(c) 提高预期责任、权力和问责水平，使联委会主席对联委会业绩负责；(d) 加强养恤金联委会主席的职权范围；(e) 为所有其他联委会领导角色确定职权范围。

¹³ 向养恤金联委会提供了联委会主席职权范围的摘录。

4. 养恤金联委会所有成员的职权范围

养恤金联委会所有成员的职权范围

79. 养恤金联委会成员的职权范围可通过养恤基金网站公开查阅。职权范围主要关注的是行为，但也涉及几项高级职责，包括为联委会工作和养恤基金管理做出贡献，熟悉《条例和细则》以及财务原则。没有规定胜任该角色所需能力。不清楚该职权范围的通过或修订时间。此外，没有明确审查周期。

养恤金联委会成员的职权范围：最佳做法

80. 主要养老金理事会规定了各理事会成员的职权范围，规定对理事会成员的期望(责任和行为)以及他们需要知晓的内容(能力)，包括下列内容：

- (a) 信托责任；
- (b) 可取行为；
- (c) 避免利益冲突；
- (d) 对展现领导力的期望；
- (e) 决策标准；
- (f) 承诺；
- (g) 具体职责；
- (h) 所需品质和能力。

81. 职权范围覆盖理事会成员任职的整个生命周期，包括候选资格、入职和上岗、持续的教育和发展，以及定期自我评价。职权范围公布于养老基金网站，以便提高对利益攸关方的透明度。

养恤金联委会成员的职权范围：与最佳做法的差异——重大

82. 就养老金理事会成员的职权范围而言，养恤基金做法与最佳做法的差异重大。养恤金联委会的职权范围没有具体述及最佳做法职权范围内的许多要素；提及的责任不够具体。不清楚职权范围是否或如何支持联委会成员选举或任命、入职或自我评价程序。

建议 9

联委会应：(a) 加强联委会各成员的职权范围，使其与最佳做法保持一致；(b) 确保职权范围用于支持联委会成员从候选和任命到上岗和入职再到自我评价的整个任职周期。

B. 联委会和常设委员会的制约和限制

养恤基金联委会和常设委员会的制约和限制

83. 养恤基金联委会对首席养恤基金行政管理执行官或外部顾问(包括顾问精算师)等关键工作人员有推荐权,但没有最终核准权。¹⁴ 养恤基金联委会对养恤基金的业务预算有建议权,但没有最终核准权。¹⁵ 联委会在管理养恤基金时发生的行政管理费用由养恤基金的资产支付。¹⁶ 常设委员会有权在联委会休会期间代表联委会行事,并进一步下放某些权力。¹⁷ 如前所述,受访者报告称常设委员会与主席团之间存在认识的混乱。虽然常设委员会的权力也许是适当的,但一些联委会成员认为,这些权力并未按设想的使用。

理事会和常设委员会的制约和限制: 最佳做法

84. 按照最佳做法,养老基金理事会可行使最终核准权,遴选或解雇关键工作人员和具有适当资格的独立顾问以及通过基金的年度业务预算。虽然其他养老基金同行可能也有限制理事会权力的类似规定,但其理事会承认,这些限制不会妨碍他们履行职责,确保有管理基金所必要的专业知识。

85. 按照最佳做法,养老基金理事会也意识到他们适用的限制,并有针对性地对各自具体情况的政策语言,阐述他们提供必要专业知识的方法,使养老基金理事会能够履行管理基金的信托责任。如果限制规定不能在广泛环境中妥善适用,受托人会权衡变更适用法律或条例的好处和风险。

86. 如前所述,除上诉委员会或全体委员会外,养老基金理事会的委员会通常是无授权委员会。按照最佳做法,无论授权对象是委员会还是养老基金行政管理人员,均应明确界定权限并记录授权情况。授权会定期审查,以确保授权保持审慎性和适当性。

理事会和常设委员会的制约和限制: 与最佳做法的差异——重大

87. 就理事会和常设委员会的制约和限制而言,养恤基金做法与最佳做法的差异重大。联委会的权限受到《条例》的结构性制约,这与许多其他养老基金理事会不同。联委会不清楚自身权限级别,也不清楚授予各委员会或工作人员的权限。

建议 10

联委会应: (a) 根据各项制约条件,识别和评估联委会在履行信托责任过程中面临的风险; (b) 重新审议并解决常设委员会计划责任范围与主席团责任范围的平衡问题。

¹⁴ 《联合国合办工作人员养恤基金条例》,第 7(a)、9(a)和 10 条。

¹⁵ 《养恤基金条例》,第 15(b)条。

¹⁶ 《养恤基金条例》,第 15(a)条。

¹⁷ 《养恤基金条例》,第 4(d)条。

C. 自我评价方法

养恤基金自我评价程序

88. 养恤金联委会有一个评价自身业绩的程序，评价主要基于联委会成员对自我评价问卷的答复。以往的做法是每隔一年在联委会年度会议期间进行一次问卷调查；所有联委会成员和候补成员都需要参加。多年来，随着联委会议题和动态的不断变化，自我评价的范围也相应不断演变。程序要求整理问卷调查结果，并将改进建议、行动和时间表提交联委会讨论。在马赛克公司对联委会会议记录审查后报告并证实，联委会没有就改进治理进行有意义的讨论。这与马赛克公司的调查结果相符，即联委会会议主要关注利益冲突和其他治理问题，并进行了大量讨论，占用了为其他议程项目预留的时间。

89. 据报告，最近参与自我评价程序的人数有所下降，原因是有人认为调查问卷太长。只有一半(53%)的联委会成员和候补成员在 2018 年自我评价周期内作出了答复。据我们得到的报告，审计委员会进行了自己的自我评价。据报告，相关讨论比联委会层面的讨论更有意义。

理事会自我评价：最佳做法

90. 主要养老基金组织每年进行自我评价讨论。调查问卷可作为向理事会成员收集个人无记名看法的起点，但不能取代理事会对调查结果进行有意义的互动讨论。讨论期间，理事会集体讨论优先事项，确定解决方案，并就实施行动和时间表达成共识。这符合为支持和服从治理改进工作建立信任和获得集体承诺的原则。

91. 一个常见的自我评价范围涉及理事会整体和单个理事会成员的总体有效性，包括是否需要开展教育和培训以使理事会成员有适当的能力履行其职责。理事会委员会和理事会领导层的业绩也要进行评价。包括任何理事会价值观或治理原则¹⁸在内的职权范围以及能力和行为守则都作为评价的参照点。自我评价程序应该大体一致，但工作方法应足够灵活，能够切实满足理事会每年的具体需求。理事会主席通常有责任 and 灵活性来确定具体的工作方法并制定工作方法落实计划。

92. 主要养老金理事会必定召开周期外自我评价讨论，及时处理和解决与理事会动态相关的具体议题。理事会通常使用外部专家来主持这一过程，以确保独立并引入当代治理做法，或调解有争议事项。以自我评价讨论得出的结论为基础制定理事会发展计划，清楚确定共同商定的改进措施，并在必要时制定单个理事会成员的发展计划。自我评价程序列入一项政策，提供给利益攸关方，以显示理事会对问责和透明原则的承诺。

联委会的自我评价：与最佳做法的差异——重大

93. 就联委会的自我评价而言，养恤基金做法与最佳做法的差异重大。养恤金联委会的自我评价并非每年进行。根据不断变化的问题调整工作方法的能力有限。这项工作主要以调查问卷为基础，缺少由联委会全体成员进行的有意义的讨论或互动。

¹⁸ 向养恤金联委会提供了联委会价值观或原则文件样本的摘录。

94. 参与自我评价程序的人数有所下降，表明人们认为这个程序缺乏价值或不愿投入。联委会届会期间主要关注和讨论治理问题，这似乎表明，联委会的自我评价程序没有像最佳做法组织那样成为联委会的问题有效“预警指标”。

建议 11

联委会应：(a) 每年进行自我评价；(b) 确保联委会充分讨论自我评价，以支持建立信任的原则和持续改进治理的承诺；(c) 将联委会的原则编入向所有利益攸关方提供的政策；(d) 赋予联委会主席在联委会原则框架内调整自我评价工作方法的权力、责任和问责。

D. 职业和道德行为标准，包括利益冲突

养恤金联委会现状

95. 马赛克公司在访谈中发现，关于利益冲突的界定及其在养恤基金治理中的可能表现有不同观点。恪守最高道德标准、不从基金中谋取私利以及采取行动防止任何潜在、感知或实际的利益冲突已纳入当前的联委会成员职权范围。然而，没有联委会核准的政策来界定联委会成员应有的职业和道德行为标准。联委会的自我评价涉及利益冲突的披露和当前利益冲突或行为问题解决机制的感知效力。在 2018 年的自我评价中，只有 15% 做出回复的联委会成员和候补成员同意该机制有效。治理工作组修订了养恤金联委会成员的职权范围，将道德标准纳入其中，并计划在养恤金联委会第六十七届会议上提交行为守则。¹⁹

职业和道德行为标准，包括利益冲突：最佳做法

96. 养老基金的道德标准和依据的主要依据是适用的法律、治理条例、章程和理事会通过的政策或行为守则。许多养老基金已经制定有效的道德和利益冲突政策。最佳做法政策涵盖道德操守和冲突情况的各个方面，已在网上公布供所有利益攸关方查阅。²⁰ 得到合理政策支撑的强大道德文化既可以威慑住有害行为，又可以在伤害发生之前作为早期预警系统。

97. 支撑廉正和道德价值观文化的道德操守与合规方案包括以下要素：经理事会核准的综合政策、定期培训、例行报告与披露、理事会监督以及及时纠正违规行为。该方案涵盖的个人定期确认并核实已遵守利益冲突规则、监管报告要求(如适用)以及旨在保护养老基金免受实际、潜在或感知的自利交易和冲突影响的其他政策。他们还必须向由养老基金理事会确定的适当合规当局披露任何不正当影响的企图。经由理事会确立的正当程序决定，违反理事会核准的职业行为和道德行为标准的理事会成员将被停职、处分或免职。理事会每年或在必要时更频繁地收到由独立第三方为养老基金工作人员设立的道德热线的活动摘要。根据工作人员的做法，理事会成员需要定期提交财务披露文件。

¹⁹ 马赛克公司接到报告称，联委会第六十七届会议已批准一项行为守则，并将提请大会 2020 年秋季届会注意该守则。

²⁰ 向养恤金联委会提供了 3 份行为和道德政策样本。

职业和道德行为标准，包括利益冲突：与最佳做法的差异——重大

98. 就职业和道德行为标准而言，养恤基金做法与最佳做法的差异重大。目前养恤基金缺乏联委会核准的综合政策，明确阐述联委会成员和参与联委会决策的其他受托人应有的职业和道德行为标准。所有回复 2018 年联委会自我评价问卷的联委会成员和候补成员都同意，他们披露了潜在或实际的利益冲突，但目前的道德和行为守则披露以及合规监测与执行机制的覆盖范围有限，联委会认为其没有效力。

建议 12

联委会应：(a) 确保及时完成治理工作组制定的行为守则；(b) 根据最佳做法要素制定综合政策；(c) 确保道德和合规方案获得适当资源，以有效支持政策；(d) 要求联委会成员遵守与养恤基金工作人员相同的财务披露程序。

E. 文化监督

养恤基金的文化监督

99. 养恤基金采用特雷德韦委员会赞助组织委员会的内部控制综合框架构建内部控制系统。该委员会的框架提供了一些养恤基金治理相关原则和要点。这些原则和要点包括表明其厉行廉政和道德价值观的决心，并确定顶层基调。根据这些原则每年对养恤基金进行评估。

100. 2018 年，内部监督事务厅在其对养恤基金联委会治理结构和相关程序的全面审计中报告称，审计委员会通常关注文化和道德。该审计委员会的职权范围却没有涉及文化。养恤金联委会第六十六届会议的报告没有述及联委会或组织文化。治理工作组已修订联委会成员职责，将道德标准纳入其中，并计划在养恤金联委会第六十七届会议上提交一份行为守则。联委会最近经历了因利益冲突和出现的其他治理相关问题而产生的文化问题。

文化监督：最佳做法

101. 主要养老金理事会承认组织文化是推动实现卓越的全组织长期业绩的宝贵财富。理事会承认他们有责任确定、塑造和监督顶层基调；文化与声誉风险及养老基金在利益攸关方、市场和公众中的品牌形象密不可分。组织的未来十年愿景战略计划明确阐述文化价值观。²¹ 理事会积极承担领导角色，与管理层合作，建立和监督文化。

102. 作为顶层基调的一部分，监督组织文化和塑造适当行为是持之以恒的工作，而不是一劳永逸或一年一次的活动。主要养老金理事会及理事会高级管理层确立并遵守明确标准。理事会全体成员积极承担起这一责任；审计委员会可酌情协助理事会进行监督。理事会以身作则，投入时间和精力发展培育自身的理事会文化。理事会通过年度自我评价程序，强化自身在组织文化中扮演的角色。关注组织文化

²¹ 马赛克公司向养恤金联委会提供了文化价值观和未来愿景文件的两个摘录。

贯穿于其他治理实践，包括对首席执行官和其他直接向理事会报告官员的评价、长期继任规划和投资理念，同时确保首席执行官将文化问责适当纳入所有员工考绩。

组织文化监督：与最佳做法的差异——重大

103. 就组织文化监督而言，养恤基金做法与最佳做法的差异重大。从养恤基金的网站上看不出该组织是否具有核心价值观；按照最佳做法，养老基金组织在网站上公布其战略计划，包括核心价值观。联委会的自我评价问卷没有具体涉及文化问题。联委会没有确定文化价值观期望的未来长期(10年)成功愿景。联委会没有定期收到管理层关于组织文化(例如员工参与水平或领导风格评估研究)的报告。

建议 13

联委会应：(a) 联系长期未来成功愿景，提出对自身的文化期望；(b) 修改自我评价程序，纳入对联委会文化的评估；(c) 加强对组织文化的监测。

F. 行政管理人员评价

养恤基金行政管理人员评价

104. 没有经记录的程序指导联委会对首席养恤金行政管理执行官或副首席养恤金行政管理执行官进行业绩评价的工作。受访者向我们报告称，继任规划委员会的任务是制定行政管理人员评价程序。继任规划委员会报告，其主要重点是协助联委会物色行政管理候选人。该委员会的工作受到好评，多名联委会成员认为聘用首席养恤金行政管理执行官是联委会的一项重要成就。由于需要及时填补空缺，继任规划委员会没有时间制定首席养恤金行政管理执行官评价方法，但已向我们表示打算制定相关方法。受访者报告称，除了评价养恤金行政部门首席执行官和联委会秘书(在长期工作人员填补该员额后)外，联委会表示还打算评价副首席养恤金行政管理执行官。目前，继任规划委员会没有与联委会其他委员会有文件记录的职权范围相一致的职权范围；因此，没有正式的文件可供审查，以佐证受访者的观点。

行政管理人员自我评价：最佳做法

105. 按照最佳做法，同行理事会核准并定期更新行政管理人员考绩标准，并向接受审核人员说明期望值。在适当委员会的支持下，理事会全体成员每年都会对向理事会报告的所有行政管理人员进行考绩。向首席执行官报告但与理事会相关的其他职位由首席执行官进行评价，向理事会告知总体结果。由理事会领导层进行年中“检查”，以便在年度评价之间与理事会的统一方向保持一致。评价程序列入一项政策，提供给利益攸关方，以支持问责和透明原则。

行政管理人员评价：与最佳做法的差异——重大

106. 就行政管理人员的评价而言，养恤基金做法与最佳做法的差异重大。没有正式的行政管理人员评价程序或标准。联委会目前计划评价副首席养恤金行政管理执行官的业绩，副首席执行官聘用后，将向首席养恤金行政管理执行官报告。

建议 14

联委会应：(a) 将评价副首席养恤金行政管理执行官的责任下放给首席养恤金行政管理执行官；(b) 制定首席养恤金行政管理执行官评价程序，使其与本报告概述的最佳做法工作方法保持一致；(c) 建立符合最佳做法工作方法的流程，每年对联委会秘书进行评价；(d) 将评价流程编入向利益攸关方提供的政策，以强调透明度和问责制原则。

G. 继任规划**养恤基金继任规划**

107. 首席养恤金行政管理执行官和副首席养恤金行政管理执行官由秘书长根据联委会的建议任命。²² 已通过组织设计开展首席养恤金行政管理执行官的短期继任规划。²³

108. 联委会 2018 年成立继任规划委员会。如前所述，继任规划委员会没有职权范围。据报告，继任规划委员会的宗旨是协助联委会遴选首席养恤金行政管理执行官、副首席养恤金行政管理执行官和联委会秘书；为这些角色制订评价方法；并为养恤基金各级高层行政人员的继任规划采取长期战略办法。

继任规划：最佳做法

109. 公共养老基金环境中有两种关于养老基金高级官员的继任规划：管理层职位和理事会成员职位。继任规划工作涉及向理事会报告的行政管理职位的意外过渡和较长期或计划过渡。继任规划在整个理事会层面进行，与战略规划周期保持一致。²⁴ 各委员会支持物色或征聘过程。

110. 理事会层面的继任规划确保理事会能够在征聘理事会成员和培养理事会领导力方面获得所需人才。即使是不能自己遴选理事会成员的公共养老基金理事会也提供机制，更好地为考虑成为理事会候选人(无论是经选举还是任命)者设定期望值，并规定加入理事会后个人在理事会发展和理事会领导力方面的作用。

111. 理事会作为一个群体，其成员的技能组合应使其能够做出知情负责的决定，并履行对基金受益人负有的信托义务。按照最佳做法，这些工作通常在整个理事会而非委员会层面进行。²⁵

²² 《养恤基金条例》，第 7(a)条。

²³ 《养恤基金条例》，第 7(c)条。

²⁴ 向养恤金联委会提供了管理层继任最佳做法工作方法样本。

²⁵ 向养恤金联委会提供了联委会继任最佳做法工作方法样本。

继任规划：与最佳做法的差异——重大

112. 就继任规划而言，养恤基金做法与最佳做法的差异重大。继任规划的部分要素符合最佳做法，包括：

- (a) 通过组织设计开展首席养恤金行政管理执行官的短期继任规划；
- (b) 继任规划委员会着重于物色和征聘过程；
- (c) 通过发挥副主席的作用，在联委会年度周期内为联委会领导层提供短期继任规划。

113. 继任规划的其他重要内容尚未涉及。例如，新的联委会秘书角色没有短期继任计划。联委会也没有首席养恤金行政管理执行官、副首席养恤金行政管理执行官或联委会秘书长期继任规划程序。此外，联委会没有了解整个组织继任风险的程序，也没有为联委会自身成员开展继任规划活动的程序。

建议 15

联委会应：(a) 设立一个联委会副秘书长职位，以此减轻联委会秘书一级的短期继任风险；(b) 根据最佳做法工作方法，为行政领导职位和联委会秘书职位建立长期继任规划做法；(c) 根据最佳做法工作方法，为联委会成员职位建立长期继任规划做法；(d) 在继任规划委员会的支持下，在联委会全体成员层面进行长期继任规划讨论。

四. 过渡战略

过渡考虑

114. 众所周知，规划周全、组织精密和足够透明的变革拥有更大的成功潜力。将养恤基金目前由 33 名成员组成的养恤金联委会过渡到一个规模较小的联委会将需要与成员、养恤基金领导层、大会和利益攸关方进行大量沟通。

115. 这种性质的过渡等同于一个重大战略规划项目，应获得与之相同水平的的时间、关注以及行政管理人员和联委会的支持。

过渡联委会建议

116. 马赛克公司建议为养恤基金设立一个新的 15 人过渡联委会，从目前 93 名联委会成员、候补成员和代表中挑选候选人。建议的办法是举行内部选举，成立 15 人过渡联委会。在各自群体中得票最多的联委会候选人将成功入选，直到适当数量的席位填满为止。感兴趣的候选人如果既能投入时间，又具有落实过渡联委会工作计划的热情和专业能力，可提供简历或履历以及候选人陈述文件供在投票前分发。所有 93 名现任联委会成员、候补成员和代表将评估候选人的专业资历，并最终投票选举新的过渡联委会成员。

117. 这个办法支持维持三方结构原则，同时发挥联委会现有机构知识的作用，而联委会通过执行本报告所提建议取得进展可建立一定程度的连续性。

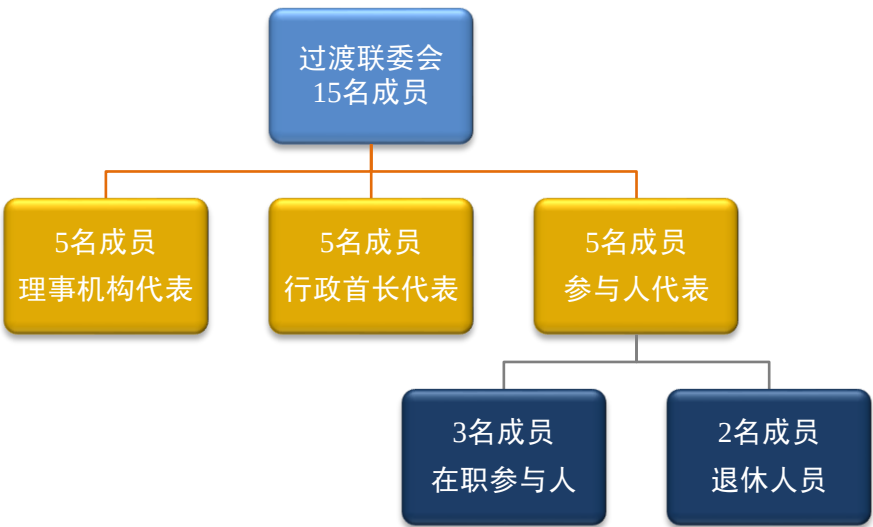
118. 过渡联委会的组成如下：

- (a) 5 名成员选自理事机构代表；
- (b) 5 名成员选自行政首长代表；
- (c) 5 名成员选自参与人代表(3 名在职参与人和 2 名退休人员)。

图八为拟议结构图示。

图八

过渡委员会的拟议结构



119. 然后，新当选的过渡联委会成员将通过后续选举程序在成员内部选出自己的联委会领导层(主席、一名副主席和报告员)。过渡联委会没有候补成员，也没有无投票权成员。为了让过渡联委会有足够时间确定本报告所载建议的优先次序并加以落实，过渡联委会的任务期限为两年。

120. 成功入选的理事机构和行政首长成员最初任期如下：

- (a) 4 年任期：得票数分列第一和第二的 2 名候选人；
- (b) 3 年任期：得票数分列第三和第四的 2 名候选人；
- (c) 2 年任期：得票数列于第五位的 1 名候选人。

121. 成功入选的参与人和退休人员群体成员最初任期如下：

- (a) 4 年任期：得票数列于第一位的 1 名参与人和得票数列于第一位的 1 名退休人员；

(b) 3 年任期：得票数列于第二位的 1 名参与人和得票数列于第二位的 1 名退休人员；

(c) 2 年任期：得票数列于第三位的 1 名参与人。

122. 出现平票时按全群体成员都能接受的办法处理。

123. 过渡联委会的首要 and 直接目的是采取必要步骤执行本报告中的建议。这些步骤包括根据联委会的授权开展运作，起草有关《养恤基金条例》的修改内容并向大会建议这些修改。此外，过渡联委会应评价和成立必要的新联委会各委员会或延长适当的联委会委员会的期限。由于过渡联委会选自现任 93 名联委会成员、候补成员和代表，因此最清楚履行宗旨、角色和责任需要哪些委员会和建议。建议视需要由联委会成员和联委会任命的外部专家组成过渡联委会的委员会。各当选委员会成员的首个任期届满时，所有联委会成员的任期都过渡到 4 年任期。

过渡联委会：其他考虑

124. 执行本报告所载建议需要的责任包括：

(a) 根据联委会的授权开展运作，起草有关《养恤基金条例》的修改内容并向大会建议这些修改，具体如下：

(一) 支持过渡联委会的权力和运作；

(二) 创建《养恤基金条例》框架，支持常设联委会的权力和运作：

a. 制定并审查报酬理念，以便向大会提出建议；

b. 研究任命或选举新的常设联委会席位的方法，并向大会建议；

(b) 起草并通过相关议事规则、职权范围和政策，支持建议和对《养恤基金条例》的修改；

(c) 确立或加强治理做法，支持本报告中的建议；

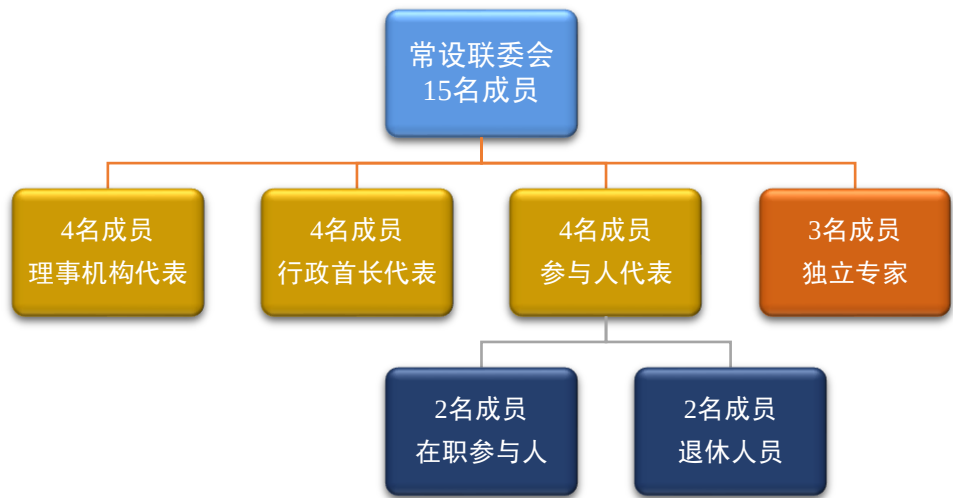
(d) 确定和成立可在联委会过渡直至新的常设联委会成立期间提供最佳支持的委员会；

(e) 界定新联委会与大会之间的持续关系。

常设联委会结构

125. 2 年任期的过渡联委会成员的首个任期届满时，建议分别由 3 个组成群体选出具有过渡联委会确定的特定资质的外部独立专家填补这些席位。总共 3 个席位。这 3 个联委会席位将长期由独立外部专家填补。图九为养恤金联委会拟议长期结构图示。

图九
养恤金联委会的拟议长期结构



126. 3 年和 4 年任期的联委会成员任期届满时，候选人才库将扩大，纳入三方组成群体的所有个人，养恤基金工作人员除外。

127. 为了使相关进程支持连续性和持续关注焦点，所有当选或被任命为新的常设联委会成员的联委会成员任期为 4 年。

128. 在过渡联委会两年任期结束后，联委会领导职位(主席、副主席和报告员)将在联委会内部选出，任期 3 年，以与联委会的战略规划周期保持一致。

五. 附录

附录 1

同行

附录 1.1

同行清单

1. 为在本报告中进行分析和比较之目的，选定了以下同行：¹

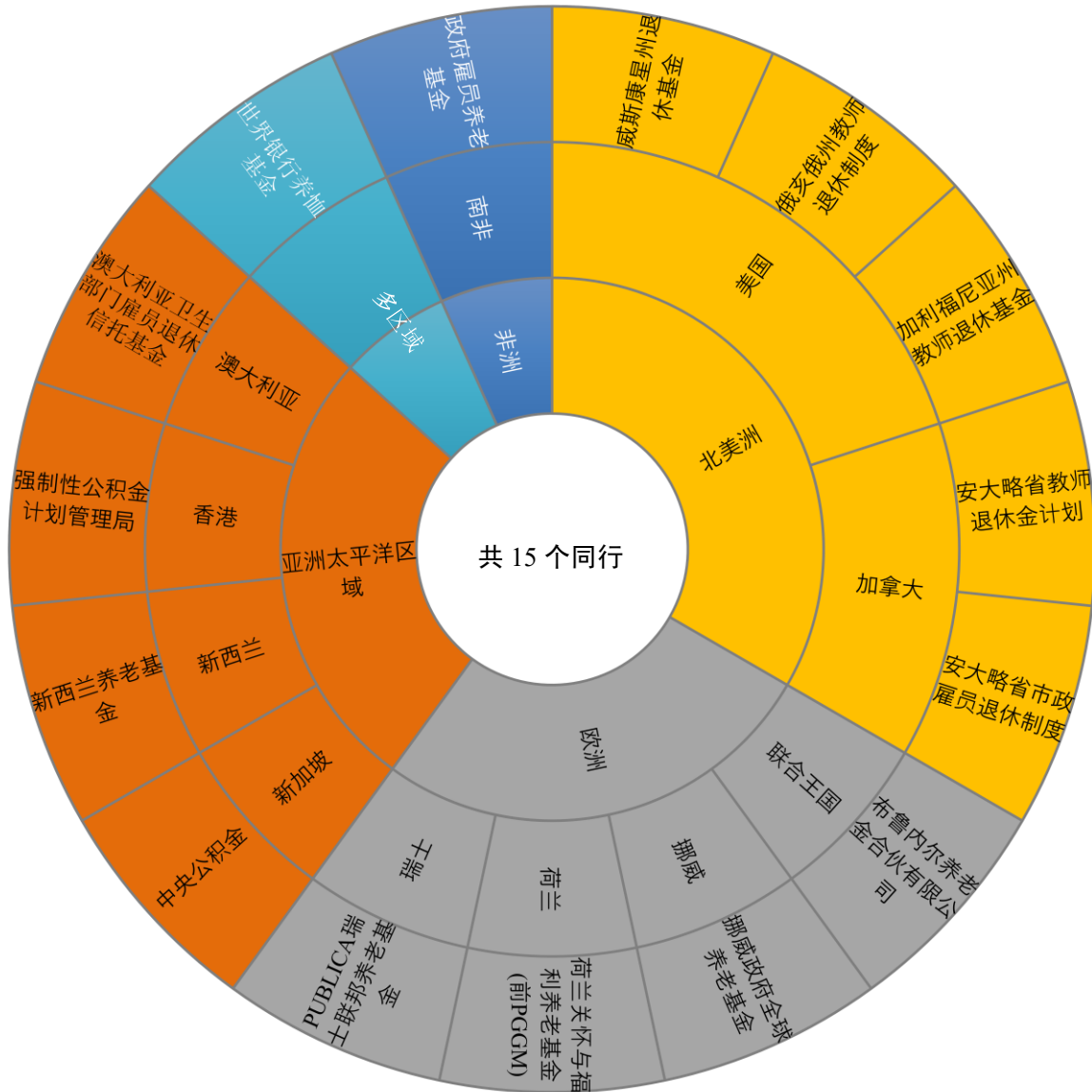
- (a) 布鲁内尔养老金合伙有限公司；
- (b) 加利福尼亚州教师退休基金；
- (c) 中央公积金；
- (d) 政府雇员养老基金；
- (e) 挪威政府全球养老基金；
- (f) 澳大利亚卫生部门雇员退休信托基金；
- (g) 强制性公积金计划管理局；
- (h) 新西兰养老基金；
- (i) 安大略省市政雇员退休制度；
- (j) 安大略省教师退休金计划；
- (k) 荷兰关怀与福利养老基金(前 PGGM)；
- (l) 俄亥俄州教师退休制度；
- (m) PUBLICA 瑞士联邦养老基金；
- (n) 威斯康星州退休基金；
- (o) 世界银行养恤基金；

¹ 同行清单的制定考虑了若干因素，包括声誉、市场领导地位、渐进式治理做法、设定受益提供、雇主数量、资产规模、成员和受益人数量以及地域多样性。

附录 1.2
同行的地域分布情况

2. 同行的地域分布情况如图十所示。

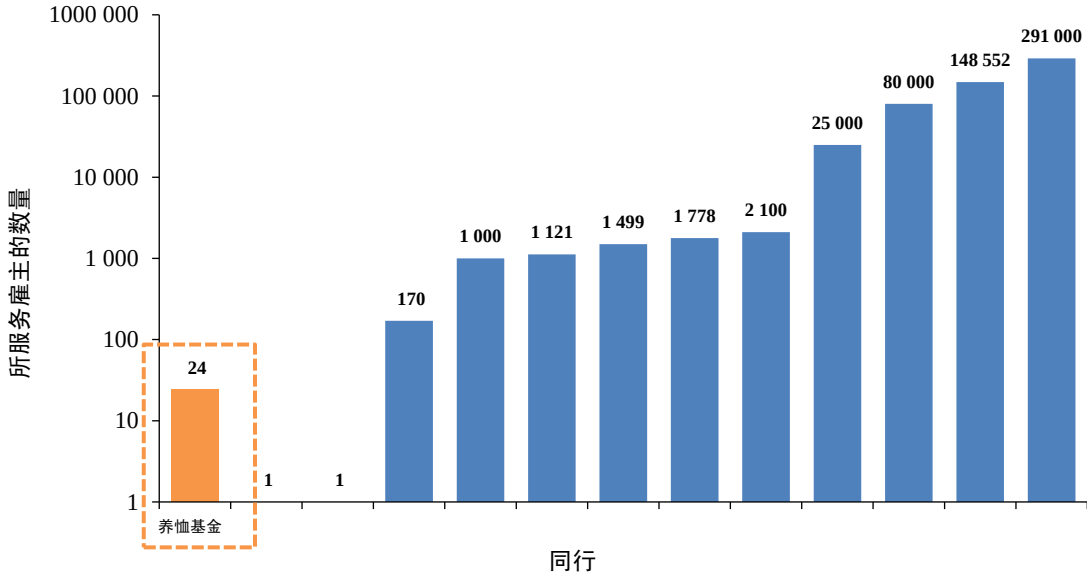
图十
同行的地域分布情况



附录 1.3
同行：所服务的雇主

3. 图十一所示为同行实体服务的雇主数量。²

图十一
同行：服务的雇主



² 3 个同行服务的雇主数量无从知晓。

附录 2

公共养老基金理事会生命周期的各个阶段

1. 养老基金理事会是动态的。要想有效运作，理事会必须随着其组织的变化发展而变化发展。下文简述了当代大型公共养老基金的四种主要的理事会成熟度模式。这些内容简述了各成熟度阶段相对应的理事会行为，但内容并非无所不包。根据每个养老基金的独特情况，这四种模式存在诸多变体。各理事会经历这些模式向前发展时，在所有治理方面的发展历程不一定都一样，也不一定是线性的。养老基金的发展和增长方式不同，考虑到其长期愿景，可能会在某个阶段延续数年，或者同时跨越两个或更多阶段。

2. **阶段 1：创始型理事会。**理事会的工作重点是确保适用的有关法律、章程或法规的所有参数得到落实，以开始收取缴款和投资资产。创始初期，需要支付的福利很少。理事会大体上采取以任务为导向的办法，雇用最初的养老基金工作人员，以建立各项职能并确立基本政策和做法，引领组织未来发展。确定并实施养老基金正常运作所需的例行行动，例如核准养恤金和残疾抚恤金，以及遴选投资经理以实施资产分配战略。

3. **阶段 2：业务处理型理事会。**养老基金在资产与负债、参与人、退休人员、受益人、雇主数量等所有领域都有所增长。外部环境也在不断变化，投资、精算事项以及福利和服务业务更加复杂，需要增加专业养老基金工作人员。即使专业工作人员增加，理事会仍可能坚持创始型理事会的决策程序和节奏，包括遴选投资经理，核准部分或全部养恤金或残疾抚恤金以及工作人员人力资源相关事项。

4. **阶段 3：监督型理事会。**随着养老基金的增长与成熟，以及在首席执行官指导下工作的专业工作人员的规模增长，理事会更加明确地区分治理与管理。工作重点逐渐转移到谨慎、明确地授权，监测与精算、投资、财务和业务事项有关的日常事务，以及监测组织业绩目标。虽然理事会就精算和投资事项做出长期战略决策，但整个组织的战略和未来方向主要由首席执行官执行，理事会的贡献很少。理事会的自我定位是组织目标和成果的监测员或监察员以及政策制定者。理事会与首席执行官之间的权力天平进而更多地向作为组织“领导者”的首席执行官倾斜。

5. **阶段 4：机构型/愿景型理事会。**理事会的自我定位发生转变，不仅是监测员或监察员，还是组织价值创造机构，通过与首席执行官和管理层合作发挥领导作用创造组织价值。理事会建设自身领导能力并培育权力源泉，通过主席角色支持理事会的优先事项。它积极承担在战略、业绩、风险和人员方面的广泛责任，承担与管理层合作确定顶层基调的职责，并为自身和组织采取不断自我完善的心态。理事会与首席执行官之间的权力天平适当分配。在理事会主导领域，特别在长期继任规划方面，向理事会倾斜。当首席执行官与理事会合作行事时，如为组织长期愿景和战略计划提供重要意见时，二者权力相当。当理事会监测支持独立原则时，权力天平向首席执行官倾斜。

附件十五

养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会成员(截至 2020 年 7 月)

成员

O. Briones (教科文组织)	理事机构
P. R. O. Owade (联合国)	理事机构
J. Kobza (世卫组织)	行政首长
T. Panuccio (联合国)	行政首长
F. Leger (劳工组织)	参与者
K. Bruchmann (世卫组织)	参与者
W. Sach	退職公务员协联
M. Seenappa	退職公务员协联

附件十六

继任规划委员会成员(截至 2020 年 7 月)

成员

T. Repasch (联合国)	理事机构
A. Prempeh (海事组织)	理事机构
M. H. Lopez (联合国)	行政首长
T. Dayer (知识产权组织)	行政首长
M. Abu Rakabeh (联合国)	参与者
M-A. Pegorier (国际电联)(主席)	参与者
W. Sach	退職公务员协联
M. Breschi	退職公务员协联

附件十七

就《联合国合办工作人员养恤基金条例》修正案向大会提出的建议^a

现有条文	拟议条文	评论意见
第4条 基金之管理 (a) 基金由联合国工作人员养恤金联合委员会、各成员组织工作人员养恤金委员会、联合委员会秘书处及各委员会秘书处管理。 (b) 基金之管理应符合本条例和《管理细则》，包括养恤基金运作的《财务细则》，《管理细则》由联合委员会制定，并陈报大会和成员组织。	第4条 基金之管理 (a) 基金由联合国工作人员养恤金联合委员会、首席养恤金行政管理执行官、各成员组织工作人员养恤金委员会和联委会秘书处及各委员会秘书处管理。 (b) 基金之管理应符合本条例和《管理细则》，包括养恤基金运作的《财务细则》，《管理细则》由联合委员会制定，并陈报大会和成员组织。	修正旨在反映首席养恤金行政管理执行官与联委会秘书的角色分离，前者获得授权负责基金的行政管理，包括根据《养恤基金条例》核证养恤金支付，而联委会秘书独立于首席执行官。 无改动。
第6条 工作人员养恤金委员会 (a) 联合国工作人员养恤金委员会由下列人员组成：大会所选委员4人及候补委员4人；秘书长所派委员4人及候补委员2人；联合国在职参与人就基金参与人中的联合国工作人员以不记名投票方式选出的委员4人及候补委员2人。 (b) 联合国工作人员养恤金委员会当选委员及候补委员任期4年，或至其继任人选出时届满，连选得连任；遇有当选委员或候补委员在其任期内终止担任委员会委员之情形时，得另选委员或候补委员，其任期以补足原任委员未届满之任期为止。 (c) 其他成员组织工作人员养恤金委员会由各该组织相当于大会之机构、其行政首长及在职参与人三方面分别遴选之委员及候补委员组成。遴选方式应使代表各方面之人数相等；就参与人方面而言，委员及候补委员本人应为各该组	第6条 工作人员养恤金委员会 (a) 联合国工作人员养恤金委员会由下列人员组成：大会所选委员4人及候补委员4人；秘书长所派委员4人及候补委员2人；联合国在职参与人就基金参与人中的联合国工作人员以不记名投票方式选出的委员4人及候补委员2人。 (b) 联合国工作人员养恤金委员会当选委员及候补委员任期4年，或至其继任人选出时届满，连选得连任；遇有当选委员或候补委员在其任期内终止担任委员会委员之情形时，得另选委员或候补委员，其任期以补足原任委员未届满之任期为止。 (c) 其他成员组织工作人员养恤金委员会由各该组织相当于大会之机构、其行政首长及在职参与人三方面分别遴选之委员及候补委员组成。遴选方式应使代表各方面之人数相等；就参与人方面而言，委员及候补委员本人应为各该组	无改动。 无改动。 无改动。

织之在职参与人。各成员组织应就其工作人员养恤金委员会委员及候补委员之选举或委派制订细则。

织之在职参与人。各成员组织应就其工作人员养恤金委员会委员及候补委员之选举或委派制订细则。

(d) 养恤金联委会秘书处、养恤金行政管理局和养恤基金投资管理厅的工作人员以及各工作人员养恤金委员会秘书处的工作人员均无资格当选或被委任为养恤基金任何成员组织工作人员养恤金委员会内任何组成团体的代表并进而在联委会任职。

修正旨在反映经联委会通过并于2017、2018 和 2019 年向大会报告的《议事规则》C.1 节的规定。

第 7 条

养恤金行政管理局和联合国工作人员养恤金联合委员会秘书处

第 7 条

养恤金行政管理局和联合国工作人员养恤金联合委员会秘书处

(a) 首席养恤金行政管理执行官和一名副首席养恤金行政管理执行官由秘书长根据联委会的推荐委任。

(a) 首席养恤金行政管理执行官和一名副首席养恤金行政管理执行官由秘书长根据联委会的推荐委任。

无改动。

(b) 首席养恤金行政管理执行官根据联委会的授权履行该职能，并核证所有根据本条例应恰当支付的养恤金的给付。在首席养恤金行政管理执行官缺席的情况下，由副首席养恤金行政管理执行官履行这些职能。

(b) 首席养恤金行政管理执行官根据联委会的授权履行该职能，并核证所有根据本条例应恰当支付的养恤金的给付。在首席养恤金行政管理执行官缺席的情况下，由副首席养恤金行政管理执行官履行这些职能。

无改动。

(c) 联委会秘书的委任须经联委会同意。

(c) 联委会秘书应由秘书长根据的委任须经联委会同意的推荐委任。

修正旨在反映联委会秘书由秘书长委任。

(d) 为实施本条例，秘书长应委任联委会不时需要的其他工作人员。

(d) 为实施本条例，秘书长应委任联委会不时需要的其他工作人员。

无改动。

第 8 条

各工作人员养恤金委员会秘书处

第 8 条

各工作人员养恤金委员会秘书处

(a) 联委会秘书处应担任联合国工作人员养恤金委员会秘书处。

(a) 联委会秘书处养恤金行政管理局应担任联合国工作人员养恤金委员会秘书处。

修正反映了根据大会规定，负责基金行政管理事务的首席养恤金行政管理执行官与联委会秘书的角色分离，联委会秘书独立于首席执行官。

(b) 工作人员养恤金委员会各设一名秘书，由各成员组织的首席行政干事根据该委员会的推荐委任。

(b) 工作人员养恤金委员会各设一名秘书，由各成员组织的首席行政干事根据该委员会的推荐委任。

无改动。

现有条文

拟议条文

评论意见

第 48 条

联合国上诉法庭的管辖权

(a) 凡因联委会一项决定而提出关于未遵守本条例规定之诉状，得由下列人员直接向联合国上诉法庭呈递：

(一) 接受上诉法庭对合办工作人员养恤基金案件管辖权的成员组织中根据本条例第 21 条有资格成为基金参与人的任何工作人员，即使是现已终止雇用者，以及在工作人员亡故时继承其权利的任何人；

(二) 可以证明因这些成员组织中某一工作人员参与养恤基金而使自己享有本条例规定的权利的任何其他人。

(b) 关于上诉法庭有无管辖权之争端，应由该法庭裁决。

(c) 上诉法庭之裁决应为终审裁决，不得上诉。

(d) 上诉法庭规约第 7 条所规定之时限自联委会涉讼决定送达之日起算。

第 48 条

联合国上诉法庭的管辖权

(a) 凡因根据《管理细则》K 节代表联委会行事的常设委员会所作决定而提出关于在本条例规定的影响参与、缴款服务期和应享福利的各项权利方面未遵守本条例规定之诉状，可由下列人员直接向联合国上诉法庭呈递：

(一) 接受上诉法庭对合办工作人员养恤基金案件管辖权的成员组织中根据《养恤基金条例》第 21 条有资格成为基金参与人的任何工作人员，即使是现已终止雇用者，以及在工作人员亡故时继承其权利的任何人；

(二) 可以证明因这些成员组织中某一工作人员参与养恤基金而使自己享有本条例规定的权利的任何其他人。

(b) 关于上诉法庭有无管辖权之争端，应由该法庭裁决。如须发回重审，则应发回代表联委会行事的常设委员会。

(c) 上诉法庭之裁决应为终审裁决，不得上诉。

(d) 上诉法庭规约第 7 条所规定之时限自代表联委会行事的常设委员会涉讼决定送达之日起算。

修正旨在澄清就本条例现行第 48 条(a)款(一)和(二)项所参引本条例第 21 条而言联合国上诉法庭的管辖权范围。秘书长还提议对《上诉法庭规约》第 2.9 条作类似改动，该条涉及上诉法庭对指称未遵守《养恤基金条例》规定的案件的管辖权。

无改动。

无改动。

修正反映了《联合国上诉法庭规约》第 2.9 条的措辞，澄清了上诉法庭发回重审案件的处理办法。

无改动。

修正反映了与《养恤基金条例》第 48(a)条一致的用语。

^a 拟议增加的案文用黑体字表示，拟议删除的案文用删除线删除。

附件十八

联合国合办工作人员养恤基金调整制度修正案

现有条文	拟议条文	评论意见
H. 养恤金的后续调整 19. 如适用的居民消费价格指数自上次调整日期以来已变动 10% 或以上，则在上文第 17 段所述 4 月 1 日以及 10 月 1 日每半年对美元金额或当地货币金额(视情况而定)进行一次调整。	H. 养恤金的后续调整 19. 如适用的居民消费价格指数与上文第 17 段所述 4 月 1 日调整所用居民消费价格指数相比，上次调整日期以来已变动 10%或以上，则应在上文第 17 段所述 4 月 1 日以及同一日历年的 10 月 1 日每半年对美元金额或当地货币金额(视情况而定)再进行一次调整。	修正澄清了同一日历年第二次生活费调整的适用条件。

附件十九

联合国合办工作人员养恤基金议事规则修正案

拟议条文

评论意见

G 节 联合国工作人员养恤金联合委员会行为守则

G.1 联委会委员和候补委员、代表、投资委员会成员、精算师委员会成员和联委会小组委员会委员以及出席联委会会议的观察员在履行各自与养恤基金有关职责时的行为应受《关于非秘书处官员和特派专家的地位、基本权利和义务的条例》(ST/SGB/2002/9)管辖。在不损害出席联委会或其任何委员会或工作组会议的人员的法律地位、特权和豁免的情况下，该《条例》应在作必要更改后确认为联委会的行为守则。仍受雇于养恤基金成员组织的联委会及其小组委员会委员、候补委员、代表和观察员也应遵守各自所属成员组织规范人员行为的工作人员细则和条例。

新案文纳入了联委会行为守则。

G.2 联委会应采取其认为必要的任何其他措施，包括强制执行措施，规范出席联委会会议的联委会委员和候补委员、代表和观察员的行为。

G.3 联委会应当采用并不时审查将由联委会及其小组委员会所有委员和候补委员签署的申报表。签署的文件应交存联委会秘书或签署者所代表的成员组织的工作人员养恤金委员会秘书。所有根据 A.9(a)至(e)规定出席联委会会议人员应在联委会每届会议上签署申报表。查阅联委会文件和出席联委会会议须签署申报表。

附件二十

国际公务员协会联合会、联合国系统国际职工会和协会协调委员会和联合国国际公务员联合会联合声明

1. 主席女士、尊敬的联委会成员、亲爱的同事们，我谨代表公务员协联、国际职工会协调会和国际公务员联合会，感谢大家今天给我这个发言的机会。我叫坦妮娅·奎因-马奎尔，是公务员协联的主席。
2. 我相信我们无须向各位重申养恤基金对我们的成员的重要意义，他们视养恤基金为社会保障的主要来源。因此，我们谨代表我们的成员，感谢有机会以观察员身份参加联委会会议。我们希望自己的作用有助于增进工作人员对养恤基金稳定性的信任和信念，我们期待在今后多年继续发挥这一作用。
3. 主席女士，首先，请容我祝贺罗斯玛丽·麦克林在今年1月获任命为首席养恤金行政管理执行官。尽管麦克林女士从就任伊始就面临重重困难，但我们很高兴地报告，她已经开始与各工作人员联合会开展坦率的对话，到目前为止，这些对话都是富有建设性的。我们期待在这种积极的新关系的基础上再接再厉，以期增加养恤基金的透明度并加强问责。
4. 关于首席养恤金行政管理执行官在开幕致辞中提出并反映在 JSPB/67/R.16 号文件和拟议预算文件 JSPB/67/R.15 中的愿景，我们感兴趣地注意到，这项愿景注重投资于三个核心支柱，即沟通、战略方向和以客户为中心，其中将包括亟需的信息技术投资。在这个愿景中，养恤基金将成为一个现代化、符合目的并坚定地着眼于未来的基金，我们对此表示欢迎。我们将仰仗联委会成员，特别是参与人代表及时提出建设性的批评和反馈并在必要时提供积极支持，以此监测这项战略的执行情况，而我们也同样会这样做。在 COVID-19 这段艰难和不确定的时期，投资于技术和通信已经展现出对工作人员产生的积极影响，特别是对外地工作地点的工作人员。我们强烈鼓励这一做法，并希望继续利用类似于电子应享权利证书的试点项目，以便工作人员能够确信，所有参与人都可以使用所部署的任何技术，并将让工作人员和退休人员参与实现这一目标。
5. 各工作人员联合会赞扬养恤金行政管理局的报告，尽管最近出现了与 COVID-19 有关的情况，但 90% 的案件在 15 天内得到了处理。我们希望在此基础上还能进一步改进，并希望 JSPB/67/R.15 号预算文件中提出的对沟通和客户服务的预期投资将有助于养恤基金保持这些成果，同时改善其他领域的服务，例如为所有区域的参与人提供多语种支持。具体而言，各联合会还希望倡导加强养恤基金的客户服务业务，特别是在非洲区域，在这方面或可利用现有的能力和资源。在目前的形势下可能会不大愿意增加财政资源，对此我们表示理解。然而，很遗憾，特别是由于受到 COVID-19 的影响，未来几年几乎不可避免会有大批工作人员离职，需要由养恤基金支付养恤金，因此我们认为，为了提供支持，这项投资是很有必要的。这些受影响的工作人员遭受的痛苦已经够多了，不应雪上加霜，因缺乏沟通、文件丢失和缺乏相关的可得技术等原因而可能迟迟无法领取养恤金福利。

6. 各工作人员联合会阅读了监督厅的评论，甚为关切。在这方面，我们赞赏秘书长代理代表作出的诚恳回应，他接受了监督厅的意见和建议，还启动了一项为期 120 天的计划，我们认为这是为解决一些着重提到的关切而迈出的正确的第一步。我们期盼即将上任的秘书长代表在这些初步行动的基础上再接再厉，我们将以公开对话的形式向秘书长代表提供支持。我们希望即将上任的秘书长代表继续采取步骤稳定和加强团队，并采取步骤改进报告和披露工作。我们鼓励这种办法，并希望这种办法取得成功。

7. 关于外部实体开展的研究，工作人员联合会强烈建议需要作进一步分析，以便联委会及其治理工作组有足够时间进行审查，并提供宝贵意见供审议。我们感兴趣地注意到多次提到了联委会专业化、遵循信托框架一事，我们将密切关注这方面今后的任何建议。

8. 考虑到外地工作地点工作人员众多，工作人员联合会敦促联合国工作人员养恤金委员会与人代表确保落实用于养恤金委员会指定席位分配的选举制度，保证那些驻外地的参与人有充分机会向联委会及其附属机构表达他们可能关切的任何问题。

9. 最后，我谨代表各工作人员联合会，感谢养恤基金工作人员和管理层在为参与人和受益人提供服务方面付出的努力和展现的敬业精神。

第二部分

摘要

本报告第二部分载有 2021 年预算估计数，数额为 108 076 300 美元(重计费用前)，预算估计数为总共 312 个常设员额和 1 个预算外员额编列了资源。

2021 年所需资源

(千美元)

类别	资源		员额	
	2020 年 核定数	2021 年估计数 (重计费用前)	2020 年 核定数	2021 年 拟议数
养恤金联委会秘书处	1 750.5	1 261.9	3	3
养恤金行政管理局	53 426.4	59 474.1	194	201
投资管理厅	43 896.4	45 309.7	110	108
审计	1 608.0	1 945.3	—	—
预算外 ^a	85.3	85.3	1	1
共计	100 766.6	108 076.3	308	313

^a 1 个由成员组织供资的预算外一般事务(其他职等)员额。

一. 概览

1. 联合国合办工作人员养恤基金是大会于 1949 年设立的。养恤基金向联合国和加入养恤基金的其他组织的工作人员支付退休金、死亡抚恤金、残疾抚恤金和相关福利。

2. 养恤基金秘书处或养恤金行政管理局通过首席养恤金行政管理执行官向养恤金联委会报告。投资管理厅通过秘书长代表向秘书长报告养恤基金资产的投资情况。

3. 2018 年，大会决定自 2020 年 1 月起设立一个独立的养恤金联委会秘书处。

供资来源

4. 养恤基金的资金主要来自投资收入以及其成员组织和参与工作人员的缴款，而成员组织的缴款由其成员国以及其他资源提供资金。养恤基金不直接从成员国的分摊会费获取资金。

5. 除了管理养恤基金以外，养恤金行政管理局还代表联合国(包括各基金和方案)担任联合国工作人员养恤金委员会的秘书处，而所有其他成员组织则各自管理自己的工作人员养恤金委员会。联合国偿还养恤基金在提供这些服务时发生的费用，这些费用由联合国拟议方案预算第 1 款下的联合国经常预算供资。作为养恤基金的东道组织，联合国还向养恤基金提供一些行政服务，并据此向养恤基金收取费用。因此，2021 年预算反映的估计数符合大会第 74/263 号决议核可的估算养恤基金与联合国之间相互提供的服务的方法。

A. 2021 年拟议方案计划

6. 本期拟议预算继续遵循联合国秘书处在其 2021 年拟议方案预算中使用的成果预算框架。养恤基金由养恤金联委会秘书处、养恤金行政管理局和投资管理厅组成。

7. 养恤金行政管理局工作方案的宗旨与养恤基金的宗旨保持一致，即为联合国和获准加入养恤基金的其他组织工作人员提供退休金、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。

8. 投资管理厅投资资产时确保养恤基金能够充分履行其义务，确保审慎和最佳地管理养恤基金的资产，并确保养恤基金能够实现其长期投资回报目标，以确保养恤基金的财务可持续性。

9. 2018 年，大会决定自 2020 年 1 月起设立一个独立的养恤金联委会秘书处。秘书处向养恤金联委会及其附属机构提供会议管理和技术支持。

10. 表 1 按类别和子类别列示 2019-2021 年期间有助于和预计有助于实现养恤基金宗旨的整个养恤基金的应交付产出。

表 1
按类别和次类别列示的 2019-2021 年期间应交付产出

类别	2019		2020	2021
	计划数	实际数	计划数	计划数
量化应交付产出				
A. 促进政府间进程和专家组：				
会议文件(文件数)	3	3	3	3
1. 向大会提交关于联合国合办工作人员养恤基金管理费用的报告	1	1	1	1
2. 养恤金联委会会议报告	1	1	1	1
3. 审计委员会各项建议的执行情况	1	1	1	1
为会议提供实质性服务(三小时会议的次数)	74	68	62	62
4. 审计工作委员会会议	16	14	14	14
5. 资产与负债监测委员会会议	12	12	10	10
6. 精算师委员会的会议	10	10	6	6
7. 联合国工作人员养恤金委员会会议	3	3	3	3
8. 工作人员养恤金委员会秘书处会议	2	2	2	2
9. 行政和预算问题咨询委员会会议	2	1	1	1
10. 第五委员会会议	3	3	3	3
11. 养恤金联委会会议	10	7	7	7
12. 投资委员会会议	15	15	15	15
13. 常设委员会会议	1	1	1	1
B. 生成和转让知识：				
研讨会、讲习班、研究金和培训活动(天数)	1	1	1	1
14. 养恤金联委会及其工作方法介绍会	1	1	1	1
C. 实质性应交付产出				
养恤金行政管理局				
15. 所服务的在职参与人人数	129 880	131 583	133 289	135 017
16. 所服务的退休人员和其他受益人人数	81 077	79 975	81 698	83 458
17. 相对于 75%的基准，15 个工作日内处理的应享权利所占百分比(百分比)	75	88.3	75	75
投资管理厅				
18. 长期(即 15 年或更长时间)达到或超过以美元计值的年化实际回报率(回报率，百分比)	3.5	4.32	3.5	3.5
19. 短期(即 3 年)内达到或超过政策基准回报(是/否)	是	是	是	是

B. 2021 年拟议所需员额资源和非员额资源

11. 表 2 列示 2021 年所需资源总额，并酌情列出资源变动细目。拟议资源用于充分、高效和有效地执行任务。

12. 在计算资源时使用了下列因数：(a) 基于 2021 年标准薪金费用，2021 年纽约和日内瓦适用以下延迟征聘因数：续设专业类员额(在职率为 96.7%)、新设专业类员额(50.0%)、续设一般事务类员额(92.1%)和新设一般事务类员额(50.0%)；(b) 纽约和日内瓦的年均通货膨胀率分别为 1.9%和 0.7%；(c) 日内瓦汇率为 1 美元兑 0.974 瑞士法郎。

表 2

按部门列示的财政资源演变情况

(千美元)

	2019 年支出数	2020 年拨款数	变动				2021 年估计数 (重计费用前)	重计费用 (重计费用后)	2021 年估计数 (重计费用后)
			技术调整	其他	共计	百分比			
养恤金联委会秘书处	676.1	1 750.5	(254.0)	(234.6)	(488.6)	(27.9)	1 261.9	63.1	1 325.0
养恤金行政管理局	46 398.6	53 426.4	336.8	5 710.9	6 047.7	11.3	59 474.1	2 038.9	61 513.0
养恤基金秘书处	36 547.7	45 644.2	336.8	5 720.4	6 057.2	13.3	51 701.4	1 816.5	53 517.9
联合国工作人员养恤金委员会服务，联合国秘书处的付款 ^a	9 850.9	7 782.2	—	(9.5)	(9.5)	(0.1)	7 772.7	222.4	7 995.1
投资管理厅	32 909.4	43 896.4	890.4	522.9	1 413.3	3.2	45 309.7	2 161.8	47 471.5
审计	1 630.2	1 608.0	—	337.3	337.3	21.0	1 945.3	134.0	2 079.3
小计	81 614.3	100 681.3	973.2	6 336.5	7 309.7	7.3	107 991.0	4 397.8	112 388.8
预算外资源	105.4	85.3	—	—	—	—	85.3	3.5	88.8
共计	81 719.7	100 766.6	973.2	6 336.5	7 309.7	7.3	108 076.3	4 401.3	112 477.6

^a 联合国的付款与养恤基金提供的对联合国工作人员养恤金委员会的服务有关。

C. 紧急基金

13. 大会第 74/263 号决议第八节授权联合国工作人员养恤金联合委员会补充 2020 年紧急基金自愿捐款，数额不超过 112 500 美元。养恤基金请求为 2021 年提供同等水平的资金，数额不超过 112 500 美元。

D. 有待大会采取的行动

14. 养恤金联委会建议大会核准 2021 年估计数 112 388 800 美元，包括：

- (a) 养恤金联委会秘书处(1 325 000 美元)；
- (b) 养恤金行政管理局(61 513 000 美元)；

(c) 投资管理厅(47 471 500 美元);

(d) 审计(2 079 300 美元)。

15. 其中,与联合国工作人员养恤金委员会有关的服务费用 7 995 100 美元将直接向联合国收取。

16. 联委会还建议大会核准 2021 年预算外资源估计数 88 800 美元。

二. 养恤金联委会秘书处

2021 年拟议所需员额资源和非员额资源

资源概览

17. 养恤金联委会是大会的附属机构,每年向大会报告。养恤金联委会对养恤基金的管理负有最终责任,并通过制定战略目标和政策以及提供总体监督和监测,保护养恤基金参与人、退休人员和其他受益人的最佳利益。

18. 根据大会第 73/274 号决议,自 2020 年 1 月起,首席执行官的职位由两个不同和独立的职位取代,这两个职位是养恤金福利管理人(后由大会第 74/263 号决议改称为首席养恤金行政管理执行官)和联合国工作人员养恤金联合委员会秘书。也是在第 74/263 号决议中,大会强调,养恤金联委会秘书应完全独立于首席养恤金行政管理执行官和秘书长代表,并决定,秘书应直接向联委会报告,并在必要时可得到养恤金行政管理局和投资管理厅的行政支助。为此,大会请联委会提供进一步资料,说明为确保联委会秘书独立于首席养恤金行政管理执行官而采取的措施,并在其下一次报告中报告有关情况。

19. 关于角色和责任划分的信息已在养恤金联委会第六十七届会议上提交给联委会,并请养恤金联委会核准一项安排,即联委会秘书及其办公室应负责为养恤金联委会、审计工作委员会、养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会的会议提供服务,并为常设委员会作为理事机构而不是上诉机构时的会议提供服务。此外,秘书还为养恤金联委会下设立的特设工作组和委员会(如治理工作组)提供服务。由于有人呼吁在联委会闭会期间的一年里治理机制应更积极地开展互动协作,因此预计未来一两年相关工作量将增加,特别是考虑到人们要求更全面、更完整和更及时地提供工作组和委员会会议记录。

20. 这一拟议安排是基于经核准的联委会秘书职务说明、养恤基金条例、细则和养恤金调整制度、大会早前的决议、联委会各委员会和工作组的宗旨和职权范围以及效率和胜任能力方面的考虑。这是养恤金管理当局和联委会秘书的联合提案,提案考虑到了有关委员会或工作组的工作性质是监督/治理还是技术性,并务求充分尊重大会关于联委会秘书应独立于养恤金行政管理局和养恤基金投资管理的决定。

21. 在设立独立的联委会秘书处时,将一个方案管理干事(P-4)员额从首席执行官办公室调至新的联委会秘书办公室。当时,该员额(任职者当时接受 P-5 职等特别职位津贴)正为之前首席执行官职能中联委会秘书这一角色提供支持。去年

提议将该员额从 P-4 职等改叙为 P-5 职等，并得到养恤金联委会、其预算工作组和行政和预算问题咨询委员会的支持。

22. 联委会秘书办公室调入员额的任职者目前正在为联委会秘书(D-1)提供重要的直接支持，全面参与向联委会及其附属机构提供的一系列秘书处会议管理和支助服务的总体规划、协调与交付。任职者实际上担任副秘书长。

23. 这项工作的重点是承担并指导执行、监测和评估涉及联委会及其相关委员会运作的各项活动。任职者还负责审查相关的委员会文件和报告，确定需要解决的优先事项、问题和事宜，并与养恤金行政管理局合作提出纠正行动。任职者帮助管理和协调与养恤金联委会、养恤基金秘书处、投资管理厅、行政和预算问题咨询委员会和第五委员会成员的联系。任职者与所有其他相关方合作，确定并启动所有必要的后续行动。该员额负责编写或协调编写联委会及其附属机构的各种书面产出，包括联委会提交大会的报告中涉及的背景文件、分析和最后协商一致决定。这最终将对养恤基金约 211 000 名参与人、退休人员和受益人产生重大潜在影响。任职者还密切跟踪向养恤金联委会提出的审计建议的执行情况，包括监督厅治理审计中的建议执行情况。

24. 鉴于养恤基金的工作具有很强的技术性，对其进行任何分析都需要深入了解影响养恤基金长期可持续性的许多不同方面，而不仅仅是业务影响。此外，继监督厅向大会提交关于联合国工作人员养恤金联合委员会治理结构和相关程序的报告(A/73/341)之后，现在期望联委会秘书办公室仍继续掌握所有活动和作出的决定的最新情况，其中许多活动和决定反映了联委会工作新模式以及联委会秘书和首席养恤金行政管理执行官之间互动所发生的变化。因此，该员额的任职者将承担不断增加的工作量，并须按要求交付最高质量的产出。此外，对话者应该能够预期这一员额的任职者具有非常高的威信和极大的自主权。

25. 在这方面，联委会秘书及其工作人员指导所有相关活动，审查政策和做法，并确保向联委会和相关委员会提供切实有效的秘书处服务，包括就这些机构的工作以及程序和惯例的适用向这些机构的主席和其他成员提供咨询。设立独立的联委会秘书处后很快凸显出有必要审查联委会及其各委员会的一些工作方法，以进一步改善协调和沟通。就目前在秘书处职权范围内的工作组和委员会而言，工作做法和上报联委会时所使用的机制还有很大的标准化和协调统一余地。为了充分确保向联委会及其附属机构提供独立和高质量的服务，拟在 2021 年将秘书处内的这一员额从 P-4 改叙为 P-5。拟议的职等改叙将进一步推动更充分、更高效和更有效地执行为联委会秘书处颁布的任务。

26. 到目前为止，在决定秘书处的工作应如何与养恤基金的管理相协调时采取了务实的做法。这一做法的基础是目前已有的行动以及重新部署到联委会秘书处的三名工作人员可以实际采取的行动。如果要想实现联委会秘书处完全独立这一目标，秘书处工作人员必须处于适当的职等，这一点很重要。其目的不是让秘书处取代实质性职能，而是让秘书处能够促进联委会及一些委员会的工作，为其审议项目提供便利，确保其得以履行职权。

27. 为此，一个强有力的联委会秘书处应能帮助联委会履行其在养恤基金活动方面的治理职能。加强联委会秘书处可以帮助联委会履行其监督职责。显然，向联委会或其各委员会和工作组提供的独立秘书支助应有助于展示调整后的架构的落实情况。要取得实效，必须为之配置适当资源。因此，联委会秘书处正在重新提交一个方案管理干事员额从 P-4 改叙为 P-5 的请求。据称，尽管联委会秘书处 2021 年总体拟议预算显著低于 2020 年核定资源，但改续仍可实施。

28. 2021 年拟议资源为 1 261 900 美元，与 2020 年批款相比净减少 488 600 美元。其他详情见表 3。

表 3

养恤金联委会秘书处：财政资源和员额资源演变情况

(千美元/员额数目)

	2019 年 支出数	2020 年 批款数	变动				2021 年 估计数 (重计费用前)
			技术调整	其他	共计	百分比	
按主要支出类别列示的财政资源							
员额	—	530.0	—	31.3	31.3	5.9	561.3
非员额	676.1	1 220.5	(254.0)	(265.9)	(519.9)	(42.6)	700.6
共计	676.1	1 750.5	(254.0)	(234.6)	(488.6)	(27.9)	1 261.9
按职类列示的员额资源							
专业及以上	—	2	—	—	—	—	2
一般事务及有关职类	—	1	—	—	—	—	1
共计	—	3	—	—	—	—	3

技术调整

29. 非员额资源项下净减少 254 000 美元，原因是订约承办事务项下取消了一次性所需资源，这些资源原定用于 2020 年计划进行的副首席养恤金行政管理执行官员额公布以及选定候选人的征聘工作。

其他变动

30. 资源变动反映净减少 234 600 美元，情况如下：

(a) 员额资源项下增加 31 300 美元，用于根据养恤基金理事机构日益增长的需求改续一个方案管理干事员额(P-4 至 P-5)，以便充分执行大会颁布的关于联委会秘书处的任务，即在总体规划、发展、管理、协调和提供全面秘书处会议管理方面向联委会秘书提供支持，并向联委会及其附属机构提供技术支助服务，详见上文第 21 至 27 段；

(b) 非员额资源包括养恤金联委会所涉管理费用，包括主席出席行政和预算问题咨询委员会和第五委员会会议的差旅费、联委会咨询委员会和辞职国际公务员协会联合会代表参加养恤金联委会会议的差旅费。非员额资源项下净减少 265 900

美元，原因是咨询委员会和养恤金联委会会议减少以及参加者减少，因而代表差旅项下所需资源减少(423 900 美元)。不过，减少额因下列项下所需资源增加而被部分抵消：一般业务费用项下，主要涉及联委会秘书处分摊的房地租金和维修费(105 700 美元)；其他工作人员费用项下，涉及一般事务人员(特等)职等的一般临时人员，为期三个月，为养恤金联委会会议提供支持(26 100 美元)；工作人员差旅项下，主要是因为参加委员会会议(19 900 美元)；订约承办事务项下，原因是服务需求发生了变化，包括使用了代笔服务(6 300 美元)。

三. 养恤金行政管理局

前言

我于 2020 年 1 月 1 日开始担任联合国合办工作人员养恤基金首席养恤金行政管理执行官，在走上这个岗位时，我已累积了超过 32 年的养恤金行政和管理经验，期间担负的责任逐步加大。现在，我们发现，“劳动世界的未来”正在发生变化，养恤基金在全世界的退休人员和受益人预计人数正在稳步增加。能够运用自己的知识和专长服务联合国，带领养恤基金的运作进入新时代，我感到非常高兴。

我提出的系统性全组织变革愿景让养恤基金能够更有效地应对这些趋势，并相应地管理业务。正如本预算文件总结的那样，我们为 2021-2023 年制定的战略不仅将让我们未来的资源需求稳定下来，还将改变养恤基金的运作方式，提高效率，建立更灵活的工作场所。通过以数据驱动的领导、关键流程改进、分析和现代技术解决方案，我相信我们可以实现三大战略目标：(a) 简化客户服务体验；(b) 实现养恤金服务现代化；(c) 发展更强大的全球合作伙伴网络。

通过改善沟通并更多使用技术来简化客户体验，将使我们能够更好地满足养恤基金参与人、退休人员和受益人的需求，从而在养恤金体验方面创造一种更加面向客户的办法，同时努力实现组织无纸化。我们有的放矢的沟通战略既侧重于明确的信息传递，也侧重于关系建设，通过这项战略，我们将能够在内外所有利益攸关方中提高透明度、加强信任和问责。此外，在自动化系统、在线工具和网站更新等新技术的帮助下，我们将能够简化各项流程和工作流，进一步改善客户体验。

要成功实施我们的现代化计划，2021 年需要获得关键资源。仅需增加一个员额并改划一个员额，我们就能设立一个新的、专门的业务转型和问责股，从而得以建设在业务转型和变革管理领域的的能力。该股还将促进我们的自动化和精简工作，防止客户延误并消除不必要的步骤，进一步将养恤基金的重点从业务处理转移到以客户为本。如果我们现在投资于建立该股，我们今后将可以更好地利用我们现有的资源，而不需要进一步增加工作人员数量。养恤基金通过将转型作为我们文化的一部分，并注重工作人员发展和变革管理，致力于持续改进和卓越运营。

最后，要发展强有力的全球伙伴关系网络，首先需要将养恤基金打造为数据驱动型组织。通过成立专门的数据分析股，内有一个信息管理干事(数据分析员)一般临时人员职位和现有内部专门人才，我们将能够更好地确定与任务有关的关键趋势和潜在的业绩问题，为决策提供信息。此外，以更便捷的方式提供有关这些风险、趋势和最佳做法的信息，不仅将提高养恤基金在联合国内的价值，而且有助于我们实现持续改进的目标。养恤基金在应对过去几个月发生的结构和业务变化时，已经展示出这种敏捷而善于学习的新文化。职能报告已经在养恤基金纽约和日内瓦办事处实施，已经让我们的工作方式产生了积极的变化。虽然冠状病毒病(COVID-19)给职能报告的全面实施造成了一些困难，但也将各团队凝聚在一起，即使在电子通勤的几个月中，养恤基金的业绩也保持平稳，明显高于基准之上。此外，养恤基金的养恤金单工作也继续顺利开展。从某种意义上说，这场大流行病也启动了养恤基金的现代化进程；我们已经开始接受电子离职文件，并推

进了我们的成员自助服务模块，加快福利处理。工作人员临危不乱：准备好业务连续性计划，灵活敏捷，快速应变，满足雇用组织和客户的需求，对此我深感自豪。

我知道，养恤基金的运作需要谨慎的财政资源管理，特别是在当前全球经济形势严峻的时期。根据我在养恤金行业的经验，本拟议方案预算列入了建设养恤基金缺少的能力所需的关键资源，与 2020 年批款相比，员额和非员额资源增加了 350 万美元。

在我们前进的过程中，我们不仅必须致力于卓越的运营，而且必须致力于培养成长型思维模式。随着我们拥抱沟通、技术和数据分析，我们朝着更能有效应变的工作场所迈进，也更有能力履行我们对当前和未来 211 000 名受益人的承诺。

联合国合办工作人员养恤基金

首席养恤金行政管理执行官

罗斯玛丽·麦克林(签名)

总方向

31. 养恤金行政管理局负责养恤基金的日常运作。其中包括：

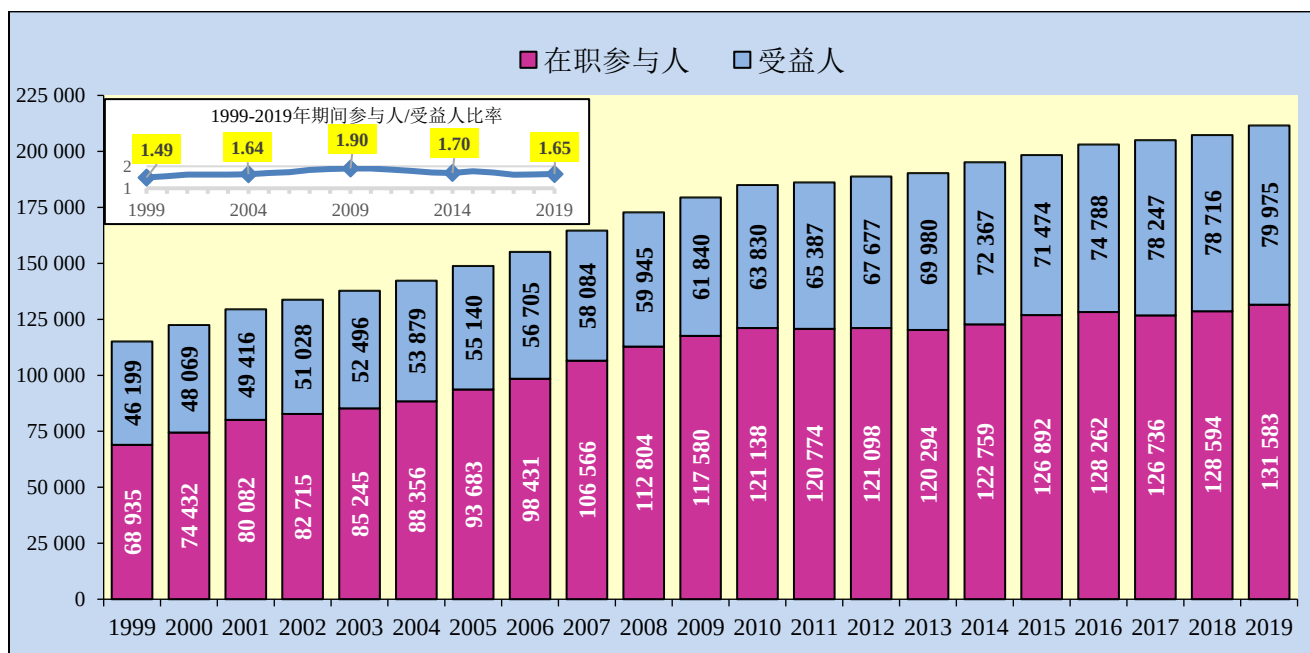
- (a) 缴款管理(收集和更新参与人信息和退休所需的缴款)；
- (b) 应享权利处理(界定各项福利的资格，并就工作人员/参与人的选项与其沟通)；
- (c) 福利管理(支付退休和残疾福利、生活费津贴和处理遗属抚恤金)；
- (d) 为所有参与人、退休人员和其他受益人提供客户服务。

32. 养恤金行政管理局为养恤基金制定战略和政策，评估养恤基金因其计划设计和运作而面临的风险，并确保养恤基金遵守其条例和细则。管理局还负责养恤基金的行政管理工作，对整个养恤基金进行人力资源和设施管理。

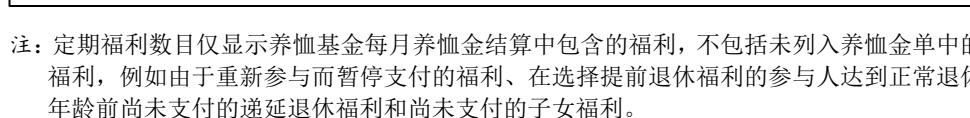
33. 养恤基金观察到过去几十年参与人、退休人员和其他受益人人数的增长率较高。2019 年的数据印证了这一趋势：参与人数增加了 2.3%，退休人员数增加了 1.6%。图一反映 1999 年以来各年年末养恤基金参与人、退休人员和其他受益人人数的总体增长情况。该图还列示了参与人与退休人员和其他受益人的比例，显示出这是一个成熟基金。由于退休人员和其他受益人是养恤基金的关键客户，需要投入比参与人更多的管理资源，养恤基金的总体工作量不断大幅增加。

图一

各年年末参与人、退休人员 and 受益人人数的增长情况



34. 养恤基金的每月养恤金单在受益人人数和总金额方面都不断增加。图二显示过去四年中每月养恤金单稳步上升的趋势。比较 2015-2019 年期间每年年末的 12 月养恤金单可见，定期福利数目从 67 762 项增加到 74 926 项，养恤金单金额从 1.65 亿美元增加到 1.97 亿美元。



按国家列示的定期福利

[illegible]

2021-2023 年战略

36. 过去几年，养恤基金注重实现年度业绩目标，特别是养恤金福利处理，但缺乏具有前瞻性并涵盖全组织的战略计划和方向。为了跟上不断变化的业务环境，并满足数量日益增长的客户和利益攸关方不断增加的要求，养恤基金需要在与客户、合作伙伴、决策者以及与自身工作人员互动和交流信息时与时俱进。对变革的要求是持续不断的，影响着流程、系统和人员。要创建敏捷的工作场所文化，能够识别、有效响应并成功管理变革，需要跨职能的系统性战略办法。

37. 新任首席养恤金行政管理执行官为 2021-2023 年设定的愿景要求建立一个在全球范围内提供卓越服务的养老基金。为支持这一愿景，养恤金行政管理局确定了三大关键支柱：

(a) **简化客户体验。**养恤基金将把重点放在养恤金体验的关键时刻，并使参与人和退休人员的体验尽可能简单明了；

(b) **实现养恤金服务现代化。**以价值流程图为基础的创新、流畅的无纸化流程、新技术和工作人员技能提升将是实现养恤基金现代化的关键；

(c) **发展强大的全球伙伴关系网络。**养恤基金将成为数据驱动型组织，并发展内部和外部伙伴关系，以增加养恤基金与其工作人员、客户、利益攸关方和决策者之间的信任和信心。

38. 养恤基金需要在整个组织采取更具协作性和效率更高的工作做法。日常操作员、技术创新者以及数据提供者之间需要这种协作，并辅之以分析功能和沟通/演示技能。养恤基金战略计划基于这样一个前提，即养恤基金的工作人员与所有职能的同事、与合作伙伴(下称雇用组织)以及与利益攸关方共同改进流程。技术将是变革的推动因素，但人的因素和持续反馈仍将是现代化的核心。这种做法使养恤基金能够在执行今后三年的战略计划时主要使用现有资源，只需要请求新设几个员额，以创建对实现现代化和业务转型至关重要的缺失职能。

简化客户体验

39. 第一个支柱的目标是把客户服务和客户满意度放在优先地位。卓越的客户服务意味着识别和预测客户需求，并提供简单、及时和准确的信息和建议。为实现这一目标，将实施重点突出的变革，打造无纸化组织，增强我们外部合作伙伴和内部员工的能力，并在我们所有共同价值流程中进行跨职能思考。支柱三中规划的改善沟通也将有助于实现这一目标。

40. 养恤基金所服务的参与人、退休人员和受益人被确定为养恤基金的客户。雇用组织是为养恤基金客户提供支持的战略合作伙伴，包括各工作人员养恤金委员会秘书、财务/养恤金单办公室以及人力资源办公室和养恤金协调人等。这项战略旨在进一步加强与雇用组织的合作，以简化客户体验。

41. 这个支柱将涵盖养恤基金在客户一生中与其互动的四个主要领域：

- 加入

- 状态变动
- 离职
- 退休后事件

42. 对于上述目标领域，这项办法将包括以下方面：

- (a) 支持客户服务职能的当前(“按现状”)方案、流程和工作流的清单；
- (b) 一个短期和中期战术计划，旨在让这些与客户服务相关的流程和相应技术实现现代化；
- (c) 制定旨在向养恤基金客户提供卓越服务的活动，包括：
 - (一) 通过加强养恤基金的在线、自动化和面对面应对能力，提高对养恤金福利选项和相关流程的了解。使用聊天机器人等现代系统，针对最频繁的提问自动作答。在线工具将包括重新设计网站，创建一套新的动画/视频和电子学习模块；
 - (二) 确保提供给所有客户的服务质量稳定，不受地点的限制；
 - (三) 成为无纸化组织，包括在成员自助服务中增加更多功能，如旨在简化付款指示和其他表格填写的智能表格；
 - (四) 使用接收反馈的工具，以便持续改进服务。为此，将采用客户关系管理软件并开展满意度调查，这些将有助于了解养恤基金客户提出的问题的性质，以便快速纠正；
 - (五) 履行文件质量保证职能，在养恤基金收到任何来件时，即对其进行接收、审查、验证和记录；
- (d) 加强与雇用组织的协作，为此将创建工具，使这些组织能够：
 - (一) 通过创建和监测一个在线知识共享平台和电子学习单元，充分了解和落实其关于参与人和相关养恤金流程的报告要求；
 - (二) 通过共享的商业智能看板轻松获取参与人案例的关键信息。

实现养恤金服务现代化

43. 养恤基金认识到“劳动世界的未来”正在发生变化。这项战略的第二个支柱侧重于卓越运营、激励人员和重振流程，并为劳动世界的未来做好准备——使自动化能够释放人力资源用于增加价值的工作。转型应成为养恤基金工作文化的一部分。养恤基金决心让转型成为变革和持续改进的推动力。

44. 将通过新设业务转型和问责股，建立专职的业务转型能力。中央项目管理能力将支持实施工作、确立关键节点并跟踪进展情况。这项办法遵循联合国秘书处和其他一些成员组织提出的模式，以高效和精简的方式调整本组织对全球客户需求的应对。重点将放在变革管理上，通过发展、促进并赋予工作人员能力，让工

作人员积极参与改善和防止客户延误，铲除遗留流程中没有增加值的步骤，从而得以提高效率并专注于卓越运营。

45. 自动化工作将从绘制养恤基金各项流程(“价值流程”)图开始，显示文件和信息的流动，以帮助查明案件处理中的多余步骤，从而提高雇用组织与养恤基金联合工作的效率。绘制工作将在与上述第一个支柱提到的客户服务计划充分协调并挂钩后确定。

46. 价值流程图的绘制将有助于重新设计流程，以提高产量、质量和(或)降低成本。这个办法将包括以下方面：

- (a) 确定并定义审查的范围和边界，以及每个场景/过程中涉及的步骤；
- (b) 从参与流程的所有工作人员那里获得反馈；
- (c) 开展从输入到输出以及反方向的流程演练；
- (d) 尽可能确定简化子流程的机会；
- (e) 测试流程并制定相关指标(即计量时间、数量、费率/成本、设备和任何增加值)；
- (f) 确定/提出负责方和明确的问责；
- (g) 重新设计以客户为中心的流程；
- (h) 确定用于支持和改进流程的最合适的技术工具；
- (i) 减少交接过程中的低效做法。

47. 预期的最终成果是精简养恤基金与其成员/报告组织之间的所有接口并使之自动化，包括养恤金综合管理系统与雇用组织的企业资源规划系统之间的对账流程实现全自动。

48. 现代化的一项关键预期惠益将是将资源从重复性手工任务中解放出来。这将来自精简上述流程，并将从2个试点项目开始，通过引入机器人流程自动化来进一步补充和支持这项工作。机器人流程自动化提升了能力，得以更快、质量稳定地执行流程，工作人员将能腾出时间与客户和合作伙伴互动，从而提供以价值为导向的服务。工作重点将从业务处理转向客户本位。

49. 最终，养恤金服务的质量将得到提高，同时通过流程简化和自动化来提高效率。这将通过养恤基金内部各团队和职能之间以及与雇用组织之间的更多互动来实现。因此，养恤基金将因应目前和预计增加的退休人员人数建设能力，同时加强向雇用组织和参与者/受益人提供的服务。

发展强大的全球合作伙伴关系网络

50. 养恤基金将加强与利益攸关方的关系，提高这种关系的专业化水平，并成为数据驱动型组织。无论是对养恤金管理当局而言，还是对其利益攸关方而言，养恤基金拥有的大量数据和信息将成为决策和沟通的来源，从而提升养恤基金在联

联合国系统的价值。从更宽泛的角度看，将提供数据和信息，为有关养恤金、人口统计数据以及就业和老龄化趋势的对话提供支持。为了回应审计师查明的风险和大会提出的要求，养恤基金将结合其他养老基金的最佳做法，开展基准研究、确定最佳做法和趋势，并进一步制定养恤基金的业绩指标。

51. 养恤基金只有通过系统地收集和分析数据，才能找出问题并在各项流程中取得有意义的改进。为此目的，将通过重组内部现已具备的数据专才设立全新的、专门的、重点突出的数据分析股，以确保数据的准确性和一致性，并为数据的收集、分析和传播提供便利。通过数据分析，养恤基金将能够确定重要的(往往是与任务有关的关键)趋势和潜在的业绩问题，并为充分知情的决策过程提供支持，同时提高对客户习惯的认识。2020 年，将以一个新的数据分析股取代风险管理和技术分析股，该股将继续管理与养恤基金顾问精算师和精算师委员会的关系。

52. 此外，还将与参与人、受益人和退休人员以及其他利益攸关方更系统地协调内部和外部沟通活动，并制定沟通计划。将加强编制现代化沟通材料的能力，以便向养恤基金客户解释各种福利选项，这也将有助于支柱一。沟通工作将包括与投资管理厅联合改造养恤基金网站，并开发多语种内容。

外部因素

53. 2021 年总体计划以下列规划假设为基础：

- (a) 养恤基金服务的客户人数继续增长，寿命延长，地理位置日益分散。这是养恤基金无法控制的变化；
- (b) 业务处理量没有显著高于预期；
- (c) 参与人和成员组织及时向养恤基金提供信息和文件/数据；
- (d) 养恤基金的运作环境没有重大变化(如现有人力和财政资源的变化，对计划设计条款的重大修改，严重的政治冲突或自然灾害等)。

评价活动

54. 2019 年完成的以下评价为 2021 年方案计划提供了指导：对数据接口和每月缴款的审计；对联合国一个机构提供的服务进行的审计；对财务报告流程及相关制度的审计；对差旅管理进行的审计。以上审计均由监督厅开展。这些审计都载有一些建议，在编制和列报预算时考虑了这些建议。

A. 2021 年拟议方案计划和 2019 年方案执行情况

工作方案

目标

55. 联合国合办工作人员养恤基金的目标是为联合国和养恤基金其他成员组织的工作人员提供退休金、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。

2019 年方案执行情况与计划成果对照

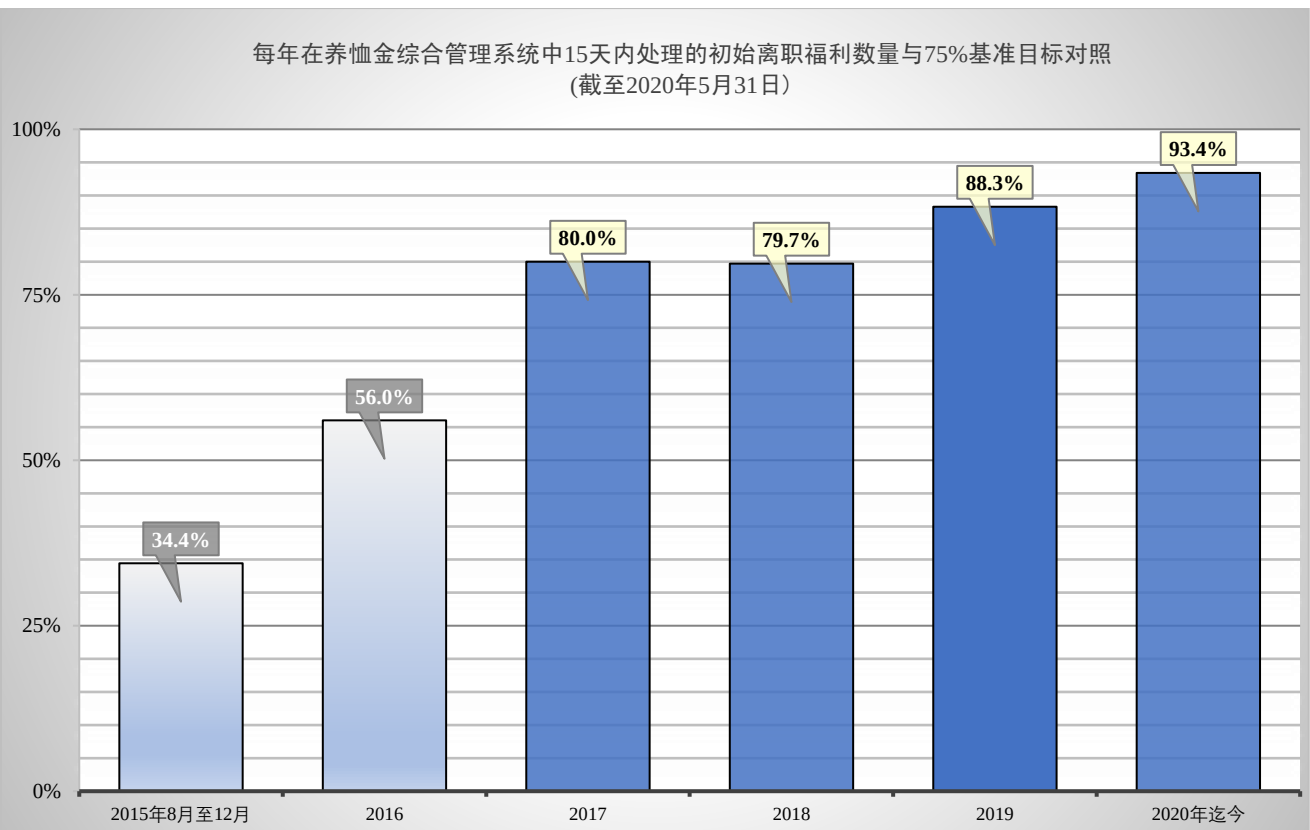
达到福利处理基准

56. 2019 年，养恤基金达到并超过了当年每月的福利处理目标。

57. 上一两年期养恤基金战略规划文件具体规定了福利处理的绩效指标和目标。基准被设定为 75% 的福利(初始离职)在收到所有必要离职文件后 15 个工作日内得到处理。同样的基准适用于所有初始福利类型。如图三所示，2019 年，养恤基金达到并超过了福利处理基准，88.3% 的初始离职在 15 个工作日内得到处理。此外，养恤基金继续保持按时支付全球各地所有定期福利，包括及时收取和核对缴款。

图三

福利处理基准的执行情况

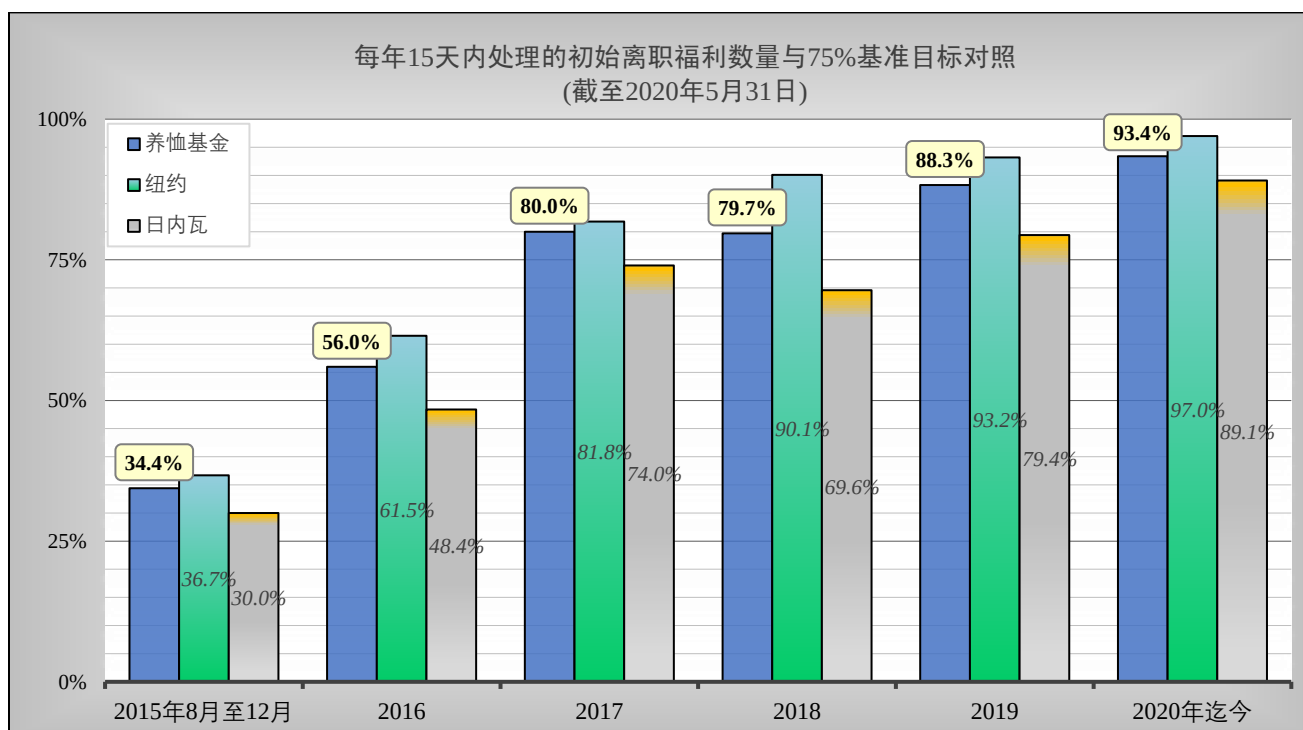


58. 养恤基金三年多来一直超过基准，这表明向养恤金综合管理系统，即养恤基金企业资源规划系统的过渡已经完成。流程保持稳定，员工训练有素、表现出色。尽管如此，养恤基金继续推出对养恤金综合管理系统的增强和修补，并进一步开发业务情报报告，以更好地监测和控制个案存量。

59. 如图四所示，由于养恤基金各办事处都实施了职能报告，因此尽管 COVID-19 疫情在一段时间内带来挑战，但纽约办事处与日内瓦办事处之间的执行情况差距已缩小。

图四

按办事处列示的福利处理基准的执行情况



2021 年计划成果

为参与人、退休人员和受益人提供养恤金服务

60. 养恤金行政管理局将继续为联合国和养恤基金其他成员组织的工作人员提供退休金、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。

61. 达到75%初始离职案件在15天内处理的基准将继续作为该活动的业绩计量。

实施 2021-2023 年战略

62. 养恤金行政管理局将开始执行该战略(其详细说明见上文“2021-2023 年战略”一节), 并对养恤基金的组织、关键项目和工作进行调整。

63. 关于支柱一(简化客户体验), 2021 年的项目将包括: (a) 支持客户服务职能的当前(“按现状”)情景、流程和工作流清单; (b) 中短期实现流程和相应技术现代化的战术性计划; (c) 开发旨在向养恤基金客户提供优质服务的活动, 包括打造无纸化组织、改造网站; (d) 加强与雇用组织的协作。主要的业绩计量是客户满意度, 这将通过网站上的调查进行衡量。

64. 为支持实施支柱二(实现养恤金服务现代化), 将通过一个新股建立业务转型方面的专门能力, 重点包括优化业务, 振兴人员和流程, 并为未来的自动化做好准备, 以便腾出人力资源从事更多增值工作。将建立中央项目管理能力, 以支持战略的实施, 设立里程碑并跟踪进展情况。

65. 绘制养恤基金价值流程图将是该战略这个支柱下的一项关键工作，目的是查明案件处理过程中的多余步骤。养恤基金将继续进一步开发养恤基金与其成员/报告组织之间的接口，包括养恤金综合管理系统与雇用组织企业资源规划系统之间的全自动对账流程。将实施选定的试点项目以推出机器人流程自动化。业绩将通过完成绘制价值流程图并在试点项目中达到里程碑来衡量。

66. 支柱三(发展强大的全球伙伴关系网络)的实施工作将包括设立数据分析股，该股将重组现有的内部数据专业知识，以确保数据的准确性和一致性，并促进数据的收集、分析和传播。支柱三还将加强养恤基金的宣传和外联活动。业绩将通过新的数据报告和利益攸关方满意度调查来衡量。

B. 2021 年拟议所需员额资源和非员额资源

资源概览

67. 表 4 至 9 和图五分列 2021 年所需资源总额，包括酌情列出资源变动细目。

68. 2021 年拟议资源总额在重计费用前为 59 474 100 美元，比 2020 年批款净增 6 047 700 美元(即 11.3%)：

(a) 增加 250 万美元(即 4.7%)，原因包括与 2020 年新设员额的年度经费有关的技术调整、纽约办事处和日内瓦办事处房地租金和维护费估计数增加以及联合国为提供给养恤基金秘书处的行政服务所收取费用的估计数。当前合同义务的费用有所增加；

(b) 增加 350 万美元(即 6.6%)，用于养恤基金这一期间战略计划的所需经费。这些费用主要用于附件三详述的员额资源以及第 71(b)(二)b 段所反映的信通技术相关项目和维护。

69. 预算类别之间的差异和拟议调整详见下文各段。拟议资源数额将为充分、高效和有效地执行各项任务提供经费，并符合 2021-2023 年战略和为 2021 年设想的方案计划。

表 4
财政资源

(千美元)

类别	2019 年 支出数	2020 年 批款数	变动				2021 年估计数 (重计费用前)	重计费用	2021 年估计数 (重计费用后)
			技术调整	其他	共计	百分比			
员额	25 536.1	25 076.3	336.8	972.4	1 309.2	5.2	26 385.5	1 505.6	27 891.1
其他工作人员费用	4 934.6	7 583.1	—	515.0	515.0	6.8	8 098.1	202.9	8 301.0
招待费	0.3	3.0	—	—	—	—	3.0	0.1	3.1
咨询人和专家	142.5	172.2	—	31.4	31.4	18.2	203.6	3.6	207.2
代表差旅费	—	—	—	—	—	—	—	—	—
工作人员差旅费	432.5	564.3	—	(169.9)	(169.9)	(30.1)	394.4	8.9	403.3
订约承办事务	11 223.3	10 073.1	—	2 481.9	2 481.9	24.6	12 555.0	237.6	12 792.6

类别	2019 年 支出数	2020 年 批款数	变动				2021 年估计数 (重计费用前)	重计费用	2021 年估计数 (重计费用后)
			技术调整	其他	共计	百分比			
一般业务费用	2 929.4	8 965.9	—	2 082.9	2 082.9	23.2	11 048.8	66.5	11 115.3
用品和材料	58.6	105.5	—	(14.4)	(14.4)	(13.6)	91.1	1.2	92.3
家具和设备	1 141.3	883.0	—	(188.4)	(188.4)	(21.3)	694.6	12.5	707.1
共计	46 398.6	53 426.4	336.8	5 710.9	6 047.7	11.3	59 474.1	2 038.9	61 513.0

表 5
员额变动

	数目	职等
2020 年核定数	194	1 个 ASG、1 个 D-2、4 个 D-1、11 个 P-5、23 个 P-4、33 个 P-3、1 个 P-2/1、10 个 GS(PL)、108 个 GS(OL)、2 个 GS(LL)
设立	1	1 个 P-5
改划	6	1 个 P-5、2 个 P-3、3 个 GS(OL)
改叙	—	1 个 P-3 改叙为 P-4、1 个 GS(OL)改叙为 GS(PL)
调动	—	1 个 P-4 和 1 个 P-3 从工作方案调至行政领导和管理、1 个 P-3 从行政领导和管理调至工作方案
2021 年拟议数	201	1 个 ASG、1 个 D-2、4 个 D-1、13 个 P-5、24 个 P-4、34 个 P-3、1 个 P-2/1、11 个 GS(PL)、110 个 GS(OL)、2 个 GS(LL)

注：员额变动详细理由以及按构成部分、次级方案和员额职等分列的细目见附件三。

表 6
员额资源

	2020 年核定数	变动	2021 年拟议数
专业及以上职类			
ASG	1	—	1
D-2	1	—	1
D-1	4	—	4
P-5	11	2	13
P-4	23	1	24
P-3	33	1	34
P-2/1	1	—	1
小计	74	4	78
一般事务人员			
特等	10	1	11
其他职等	108	2	110
当地雇员	2	—	2
小计	120	3	123
共计	194	7	201

注：不包括 1 个由成员组织供资的预算外一般事务(其他职等)员额。

表 7

按构成部分列示的财政资源演变情况

(千美元)

	2019 年 支出数	2020 年 批款数	变动				2021 年估计数 (重计费用前)	重计费用	2021 年估计数 (重计费用后)
			技术调整	其他	共计	百分比			
A. 行政领导和管理	2 530.1	2 210.0	112.2	438.3	550.5	24.9	2 760.5	167.0	2 927.5
B. 工作方案	41 163.8	42 930.0	224.6	2 995.9	3 220.5	7.5	46 150.5	1 777.6	47 928.1
C. 方案支助	2 704.7	8 286.4	—	2 276.7	2 276.7	27.5	10 563.1	94.3	10 657.4
共计	46 398.6	53 426.4	336.8	5 710.9	6 047.7	11.3	59 474.1	2 038.9	61 513.0

表 8

按构成部分列示的员额资源演变情况

	2020 年核定数	变动	2021 年拟议数
A. 行政领导和管理	5	4	9
B. 工作方案	184	3	187
C. 方案支助	5	—	5
共计	194	7	201

表 9

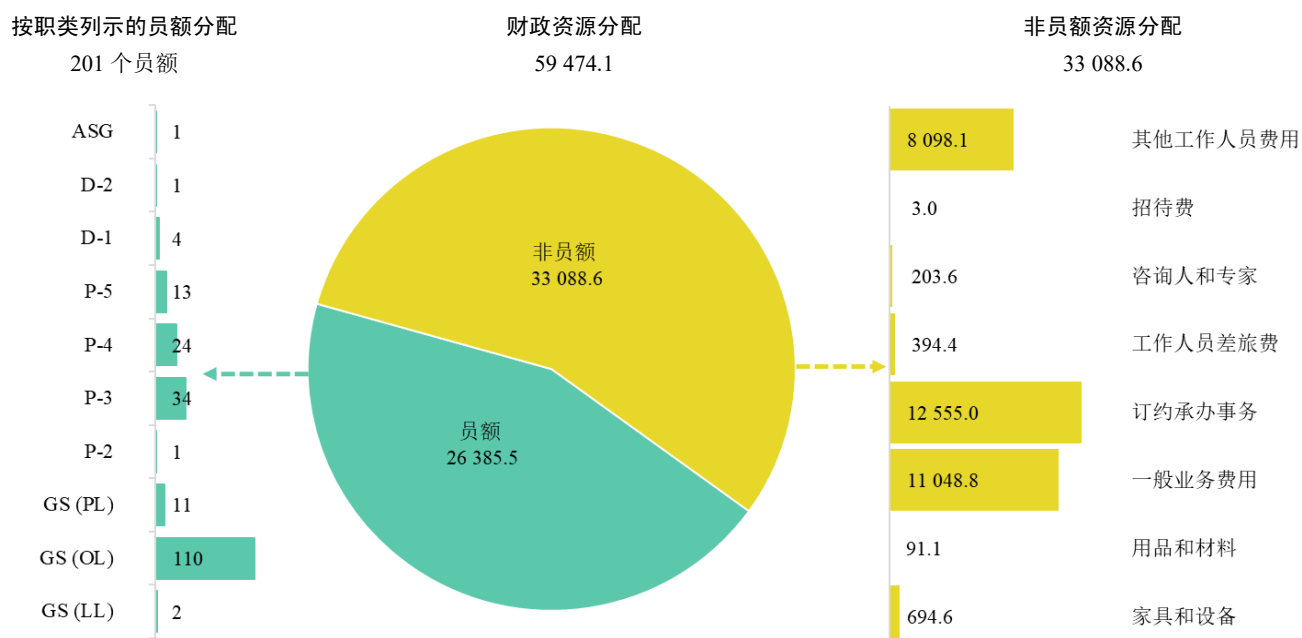
按主要类别列示的财政资源和员额资源演变情况

	2019 年 支出数	2020 年 批款数	变动				2021 年估计数 (重计费用前)
			技术调整	其他	共计	百分比	
按主要支出类别列示的财政资源							
员额	25 536.1	25 076.3	336.8	972.4	1 309.2	5.2	26 385.5
非员额	20 862.5	28 350.1	—	4 738.5	4 738.5	16.7	33 088.6
共计	46 398.6	53 426.4	336.8	5 710.9	6 047.7	11.3	59 474.1
按职类列示的员额资源							
专业及以上职类	—	74	—	4	4	5.4	78
一般事务及有关职类	—	120	—	3	3	2.5	123
共计		194		7	7	3.6	201

图五

2021 年拟议资源(重计费用前)的分配情况

(员额数目/千美元)



总体资源变动

技术调整

70. 资源变动反映净增加 336 800 美元，细分如下：

(a) 行政领导和管理：增加 112 200 美元，反映 2020 年设立的两个新员额(1 个 P-3 和 1 个一般事务(其他职等))的年度经费；

(b) 工作方案：增加 224 600 美元，反映 2020 年设立的 5 个新员额(1 个 P-4、2 个一般事务(其他职等)和 2 个一般事务(当地雇员))的年度经费。

其他变动

71. 资源变动反映净增加 5 710 900 美元，细分如下：

(a) 行政领导和管理：增加 438 300 美元，反映以下情况：

(一) 员额所需资源净增加 697 400 美元：

a. 拟根据 2021-2023 年战略和 2021 年方案计划所反映的支柱三(发展强大的全球伙伴关系网络)，将 1 个首席执行官特别助理(P-5)一般临时人员职位改划为一个常设员额。拟议的改划将使制定和执行内部和外部沟通计划成为可能，包括协调养恤金行政管理局的所有沟通活动以及与投资管理厅的联合努力。任职者还将为首席养恤金行政管理执行官的讲演活动以及会见和

参会准备工作提供支助。任职者将确保在养恤金行政管理局内部并与外部利益攸关方，协调和管理获授权的共有问题和项目；

b. 拟根据支柱二(实现养恤金服务现代化)，设立业务转型和问责股股长(P-5)员额。任职者将负责监测养恤金行政管理局战略计划和组织变动的执行情况并提供咨询；绘制价值流程图；确保系统的业务转型和结构化的变革管理方法嵌入养恤金行政管理局的各个职能。根据审计工作委员会和养恤金联委会的要求以及养恤基金工作人员提供的反馈，按照联合检查组关于更加重视战略人力资源管理职能在组织变革管理中作用的建议，业务转型和问责股股长将纳入支持员工在工作场所实施变革的工具、技术和战略；使员工做好准备和培训，能成功采纳和推动变革。这些职责将包括建立机制，加强态度和行为转变，创建沟通反馈的渠道，分析变革的影响，加强培训和工作人员发展，并推出知识转移倡议，以确保不断学习和改进；

c. 鉴于业务转型和问责股在实施战略计划和组织变革方面的综合作用，为了与投资管理厅认可的方式保持一致，该股风险和合规职能的上下级关系拟由首席养恤金行政管理执行官直接监管。因此，拟议根据工作方案，从新改名的数据分析和法律事务科(原风险管理和法律事务科)调入 1 个风险管理干事(P-4)和 1 个法律干事(合规)(P-3)；

d. 拟将业务转型和问责股的 1 个方案管理干事(风险管理)(P-3)一般临时人员职位改划为一个常设员额，以加强养恤基金评估和管理风险及其内部控制框架的能力。在过去几年中，养恤基金风险评估、审计和未处理的审计建议的数量和范围大幅增加，但管理和监测影响养恤基金所有办事处的后续行动执行情况所需的资源却没有随之增加。方案管理干事将协助该股规划和促进风险评估；监测和收集关于执行未处理的审计建议和降低风险行动的证据；维护业务连续性管理系统和业务连续性战略方面的文件并进行监测；支持内部控制程序测试的年度进程；与内部职能部门、审计师和外部咨询人互动，并维护风险管理、审计和内部控制程序事项的信息库；

e. 拟将 1 个方案管理干事(执行情况报告)(P-3)调至数据分析股工作方案。拟议在工作方案中数据分析和法律事务科下设立数据分析股，以支持支柱三；

(-) 非员额项下所需经费净减 259 100 美元，主要原因是：其他工作人员费用项下所需经费减少，主要反映了上文提及的将 1 个一般临时人员职位(P-5)改划为常设员额以及离职后健康保险费的支出趋势(306 200 美元)；工作人员差旅费项下所需经费减少，原因是继续努力通过使用视频和电话会议以及尽可能合并差旅，降低差旅费(21 700 美元)。减额由于主要是下列项下经费增加而被部分抵消：咨询人项下基准研究经费增加(16 800 美元)；从工作方案调入与风险管理有关的订约承办事务(50 000 美元)；招待费(2 000 美元)。

(b) 工作方案：增加 2 995 900 美元，反映以下情况：

(-) 员额所需资源净增加 275 000 美元：

a. 根据支柱一(简化客户体验),拟改划 3 个福利助理(一般事务人员(其他职等)),并改叙 1 个股长员额(P-3 改叙为 P-4):

一. 拟将 2020 年成立的业务支助科业务协调和联络股的 2 个福利助理(一般事务(其他职等))一般临时人员职位改划为常设员额,以支持与雇用组织的联络和对账任务;

二. 拟将 1 个福利助理(一般事务(其他职等))一般临时人员职位改划为常设员额,以加强客户服务和外联科,并充分回复大量往往较为复杂的来询;

三. 拟改叙 1 个记录管理股股长员额(P-3 改叙至 P-4),以管理新的前期质量保证流程;

b. 拟将 1 个会计(P-3)一般临时人员职位改划为常设员额。管理养恤基金应付款的应付款小组成立于 2020 年,任务是定期监测和跟踪未清应付款,设立并维护监督厅建议的必要内部控制程序,并与会计日记帐分录核对,进行月度和年度会计结账。目前,该一般临时人员职位是该小组负责人,该小组对养恤基金的财务业务至关重要。该会计(P-3)职能属于长期例行职能;

c. 拟将 1 个会计助理从高级会计助理(一般事务人员(其他职等))改叙为一般事务人员(特等))。该职位的职能和职责已大幅增加,以支持日益复杂的养恤金业务,原因是定期福利数目每年稳步增加,而且正在努力加强养恤金处理的信息技术功能;

d. 拟议从行政领导和管理调入 1 个方案管理干事(执行情况报告)(P-3),并在数据分析和法律事务科数据分析股工作方案内内部调动 1 个管理和方案分析员(业务)(P-4)。新股将整合进行数据分析和报告的所有现有职能;

e. 拟将 1 个风险管理干事(P-4)和 1 个法律干事(合规)(P-3)调至行政领导和管理,以反映首席养恤金行政管理执行官下属业务转型和问责股风险和合规职能的上下级关系;

(二) 非员额项下所需经费净增 2 720 900 美元,主要反映以下情况:

a. 其他工作人员费用增额涉及主要是下列单位一般临时人员所需经费增额:信息管理系统处,以适应养恤基金为项目管理服务、流程再造和技术创新提供全组织支助的战略;财务处,用于支持会计流程的机器人流程自动化,包括参与人对账异常情况;数据分析和法律事务科,用于集中与数据收集、分析和报告相关的职能,成为养恤基金任何与数据有关事务的卓越中心,包括根据支柱三审查、理解、解读和沟通精算估值和资产负债管理研究结果;根据战略支柱三和一,加强养恤基金客户服务和外联科面向客户和成员组织的沟通能力(828 700 美元);

b. 订约承办事务项下净增加,主要反映根据养恤基金该期间的战略愿景,下列信通技术相关项目和维护项下的增额:与开发和实施机器人流程自动化有关的信通技术基础设施支助和业务;云解决方案;商务智能基础设施;

扩大支持养恤基金及其理事机构和委员会内部活动的微软共享点平台，以支持养恤基金内的协作；购置并实施新的客户关系管理系统；加强信息安全服务和事件管理应对；应用程序支持，包括维护“数字应享权利证书”系统和与养恤金综合管理系统的接口。增额还反映了用于改进流程和绘制价值流程图的业务转型所需经费以及笔译服务所需经费，但因风险管理资源调至行政领导和管理而被部分抵消(2 338 700 美元)；

c. 顾问和专家项下净增额主要反映与升级养恤基金财务处使用的甲骨文电子商务服务器应用程序有关的业务最终用户所需咨询经费，以及从订约承办事务调入 1 个协调人的培训资源(14 600 美元)；

d. 增额被根据所需资源估计数和支出经验作出的下列项下所需资源减额部分抵消：家具和设备(188 400 美元)，一般业务费用(108 100 美元)，用品和材料(14 400 美元)，并且招待费(2 000 美元)被调至行政领导和管理。减额还反映工作人员差旅费下降，原因是继续努力通过使用视频和电话会议以及减少出差人数减少差旅费(148 200 美元)；

(c) **方案支助：**增加 2 276 700 美元，主要反映以下情况：

(一) 一般业务费用项下所需经费增加，主要原因是纽约房地租金和维修费估计会增加。增加原因是延长了 15 年前签订的纽约现有租约，以及位于联合国日内瓦办事处万国宫的办事处租金估计所需资源，而且联合国为向养恤金行政管理局纽约和日内瓦办事处提供行政服务所收取费用的估计数增加(2 191 000 美元)；

(二) 订约承办事务项下所需经费增加的主要原因是印刷年度信函(93 200 美元)，但根据支出经验，加班费项下所需经费减少(7 500 美元)与之部分相抵。

行政领导和管理

72. 首席养恤金行政管理执行官根据养恤金联委会的授权负责养恤基金的管理，为成员组织以及世界各地 211 000 多名参与人、退休人员和其他受益人提供养恤金服务。

73. 此外，首席养恤金行政管理执行官将监督 2021-2023 年战略的执行工作，并发挥领导作用，实施支柱二(实现养恤金服务现代化)(特别是在业务转型方面)和支柱三(发展强大的全球伙伴关系网络)(实现外联职能专业化，协调宣传活动)。首席执行官办公室将增加业务转型和问责股牵头的业务转型和变革管理职能。该股将通过在整个组织实施变革管理做法并牵头流程改进审查(包括绘制价值流程图)，支持养恤金行政管理局内的所有职能。

74. 表 10 显示遵守及时提交材料和提前预订机票规定的情况。通过提醒差旅人员注意要求并强调必须为未遵守情况提交理由，努力进一步提高差旅合规率。2019 年所报告的未遵守情况的主要原因是差旅人员提名较晚和出现业务需求的紧急情况。

表 10
合规率

(百分比)

	2019 年计划数	2019 年实际数	2020 年计划数	2021 年计划数
及时提交文件	100	100	100	100
在旅行开始前提前至少 2 个星期购买机票	77	68	77	80

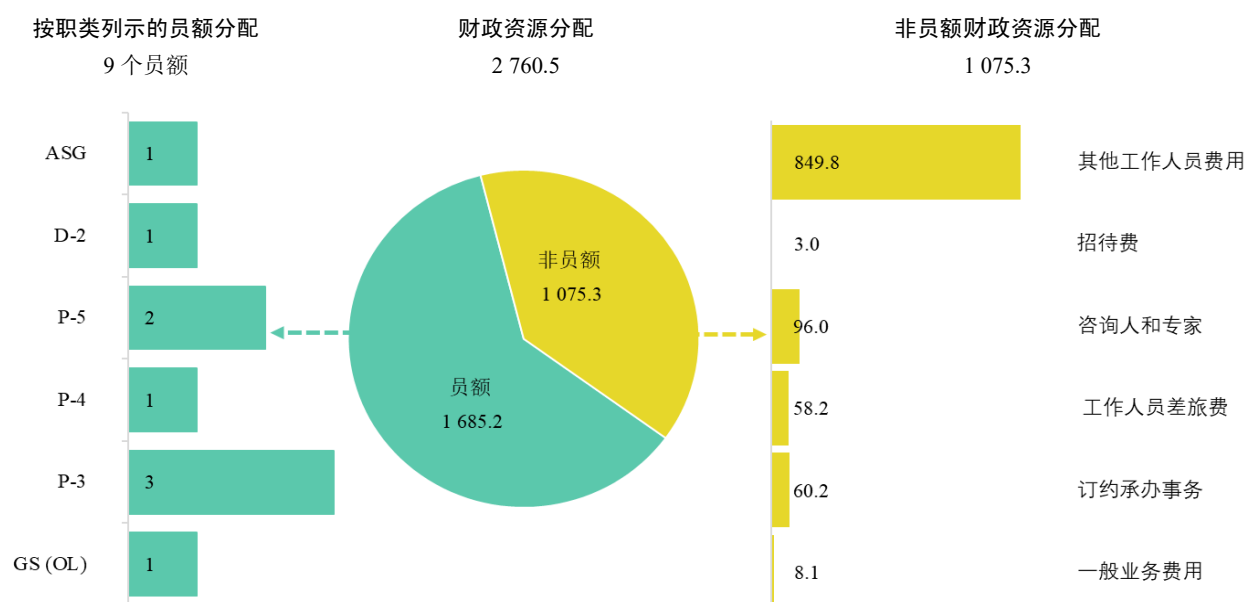
75. 2021 年拟议资源数额为 2 760 500 美元，与 2020 年批款相比增加 550 500 美元。其他详情见表 11 和图六。第 70(a)和 71(a)段对拟议增加作了说明。

表 11
行政领导和管理：财政资源和员额资源的演变情况

(千美元/员额数目)

	2019 年支出数	2020 年批款数	变动				2021 年估计数 (重计費用前)
			技术调整	其他	共计	百分比	
按主要支出类别列示的财政资源							
员额	1 130.4	875.6	112.2	697.4	809.6	92.5	1 685.2
非员额	1 399.7	1 334.4	—	(259.1)	(259.1)	(19.4)	1 075.3
共计	2 530.1	2 210.0	112.2	438.3	550.5	24.9	2 760.5
按职类列示的员额资源							
专业及以上职类	—	4	—	4	4	100.0	8
一般事务及有关职类	—	1	—	—	—	—	1
共计	—	5	—	4	4	80	9

图六
行政领导和管理：2021 年拟议资源(重计费用前)的分配情况
(员额数目/千美元)



工作方案

76. 工作方案包括业务处、财务处、数据分析和法律事务科和信息管理系统处。

77. 拟议资源符合上文所述养恤基金 2021-2023 年战略设想。拟议资源将继续为管理人员提供更大的灵活性、适应性和更高的效率。

业务处

78. 业务处负责管理加入和离职过程以及退休后事务，需要与 24 个成员组织在业务层面进行强有力的合作。该处还负责向约 211 000 名参与人、退休人员和受益人提供客户服务。最后，业务处作为所有信件来往的出入口，确保这些文件记录在养恤金综合管理系统中，并确保启动适当的工作流供养恤基金负责部门采取行动。

79. 业务处将成为 2021-2023 年战略的中心，主要根据支柱一(简化客户体验)，开展流程和工作流，改善客户服务并为雇用组织提供支持；根据支柱二(实现养恤金服务现代化)，绘制价值流程图，开展引进机器人流程自动化试点项目。

财务处

80. 财务处涵盖所有财务报告活动、缴款的收取和核对以及福利的给付。付款包括对选择双轨制(比较制)的退休人员和其他受益人的应享福利的季度调整数。付款还包括对应享福利数额的调整，以反映根据养恤基金养恤金调整制度调整生活费用。财务处还负责每年为整个养恤基金编制准确及时的财务报表，包括投资管理厅报告的所有投资活动。

81. 财务处将促进 2021-2023 年战略，为了支柱一，实现流程和工作流现代化；为了支柱二，绘制价值流程，开展引进机器人流程自动化试点项目。

数据分析和法律事务科

82. 该科的作用属于技术性和咨询性质。该科将继续监测和报告养恤基金的长期供资、偿付能力和可持续性。该科通过向养恤金行政管理局各科室提供统一的法律服务和协助，支持养恤基金的管理和业务活动。该科将继续负责促进连贯统一地解释和适用《养恤基金条例和细则》以及养恤金调整制度的规定。

83. 数据分析股，作为支柱三(发展强大的全球合作伙伴关系网络)的基石，将集中与数据收集、分析和报告相关的职能，并成为养恤基金任何与数据有关事务的卓越中心，包括审查、理解、解读和传播精算估值和资产负债管理研究结果。

信息管理系统处

84. 信息管理系统处负责养恤基金的信息系统和信通技术，以及扩大其对客户和伙伴的信通技术支持，包括：提供计算机和办公自动化支持；软件/硬件的购置和维护；设计计算机应用程序系统；开发和实施技术驱动的解决方案；加强网络安全；维护电信基础设施，为会议服务提供支持。

85. 该处将成为 2021-2023 年战略的关键驱动部门，包括为了支柱一，推出新客户关系管理系统，增强成员自助服务功能，并与成员组织对接。该处为支持支柱二将新增两项职能：(a) 项目管理，以确保一致采用项目管理方法、指标和报告；(b) 创新，以查明、评价和测试提高养恤基金流程、服务的效率和质量的新的解决方案，包括机器人流程自动化。

资源

86. 2021 年拟议资源数额为 46 150 500 美元，与 2020 年批款相比增加 3 220 500 美元。其他详情见表 12 和图七。第 70(b)和 71(b)段对拟议增加作了说明。

87. 本工作方案得到估计数为 85 300 美元的预算外资源的支持，这些资源用于设立 1 个一般事务(其他职等)员额。常设委员会在第 186 次会议上，审查了一份关于养恤基金承担的离职后健康保险保费削减方案的说明。因此，这些预算外资源得到核准，由参与成员组织提供，养恤基金无需负担任何费用。

表 12

工作方案：财政资源和员额资源演变情况

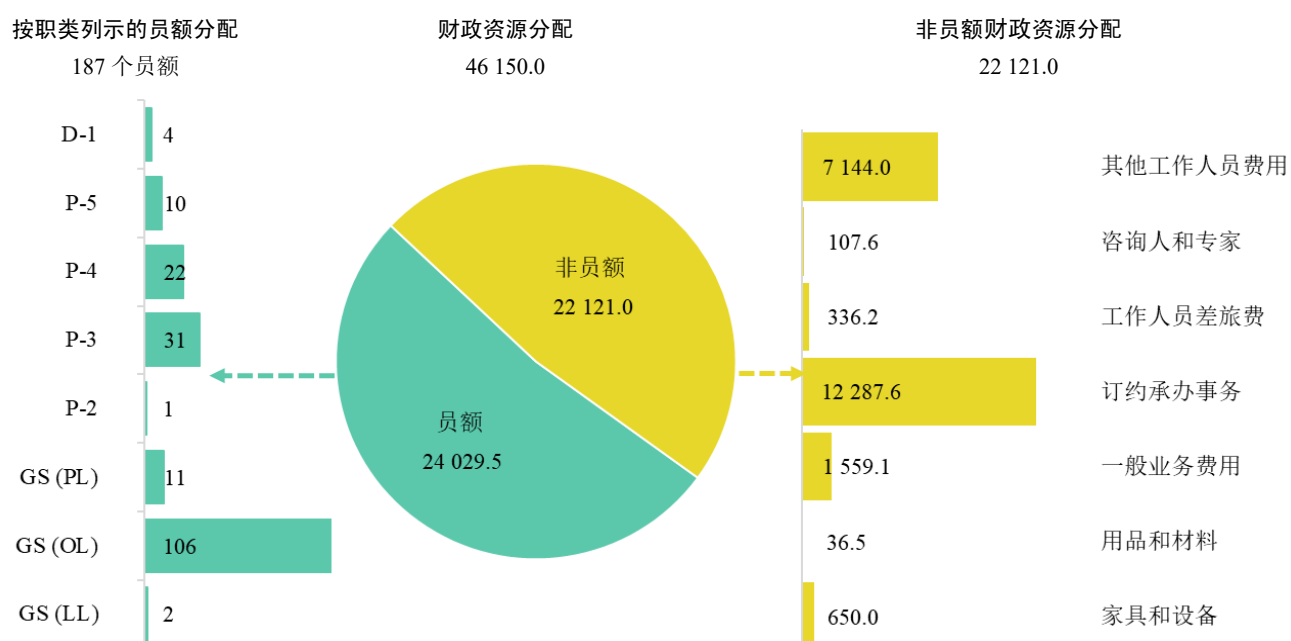
(千美元/员额数目)

	2019 年支出数	2020 年批款数	变动				2021 年估计数 (重计费用前)
			技术调整	其他	共计	百分比	
按主要支出类别列示的财政资源							
员额	23 725.4	23 529.9	224.6	275.0	499.6	2.1	24 029.5
非员额	17 438.4	19 400.1	—	2 720.9	2 720.9	14.0	22 121.0
共计	41 163.8	42 930.0	224.6	2 995.9	3 220.5	7.5	46 150.5
按职类列示的员额资源							
专业及以上职类	—	68	—	—	—	—	68
一般事务及有关职类	—	116	—	3	3	2.6	119
共计	—	184	—	3	3	1.6	187

图七

工作方案：2021 年拟议资源 (重计费用前) 的分配情况

(员额数目/千美元)



方案支助

88. 方案支助由养恤基金执行办公室组成。

89. 养恤基金在人力资源管理、采购和支付等行政服务方面遵守《联合国工作人员条例和细则》以及《联合国财务条例和细则》。相应地，养恤基金利用联合国机制提供这些服务，也因此已融入并利用联合国企业资源规划系统，即“团结”系统。

90. 为了从联合国秘书处的相关技术专门知识和经验中获益并提高效率，养恤基金正在考虑将执行办公室纳入联合国秘书处，并偿付联合国为养恤基金提供行政支持服务发生的费用。这样养恤基金将采取联合国秘书处为集中提供行政支持以及保证所提供服务的连续性和一致性而采取的办法。计划在与联合国达成此类协议后立即落实这项变革。

91. 2021 年拟议资源数额为 10 563 100 美元，与 2020 年批款相比增加 2 276 700 美元。其他详情见表 13 和图八。第 71(c)段对拟议增加作了说明。

表 13

方案支助：财政资源和员额资源演变情况

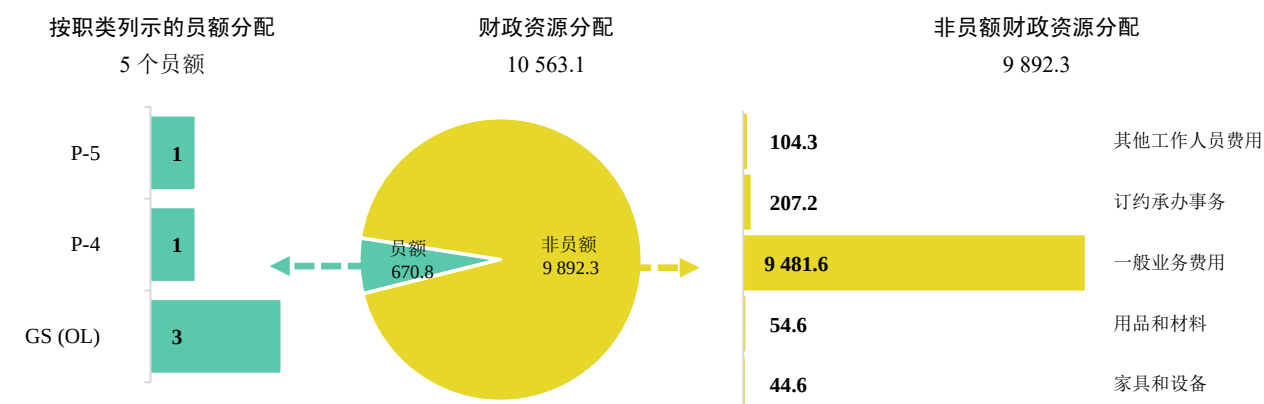
(千美元/员额数目)

	2019 年支出数	2020 年批款数	变动				2021 年估计数 (重计费用前)
			技术调整	其他	共计	百分比	
按主要支出类别列示的财政资源							
员额	680.3	670.8	—	—	—	—	670.8
非员额	2 024.4	7 615.6	—	2 276.7	2 276.7	29.9	9 892.3
共计	2 704.7	8 286.4	—	2 276.7	2 276.7	27.5	10 563.1
按职类列示的员额资源							
专业及以上职类	—	2	—	—	—	—	2
一般事务及有关职类	—	3	—	—	—	—	3
共计	—	5	—	—	—	—	5

图八

方案支助：2021 年拟议资源 (重计费用前) 的分配情况

(员额数目/千美元)



四. 投资管理厅

前言

联合国合办工作人员养恤基金投资管理厅的任务是确保养恤基金这一联合国大家庭员工价值主张重要组成部分的长期财务可持续性，为联合国的全球使命做出贡献；优化养恤基金的资产管理，以具有成本效益的审慎方式实现长期投资回报目标，使养恤基金能够充分履行其对现有和未来受益人的义务。

养恤基金的长期回报目标是根据养恤基金的风险承受能力获得尽可能高的投资回报，在长期(15 年及更长时间)至少实现达到养恤基金年化实际收益率(经过对通货膨胀或其他外部影响导致的价格变化进行调整后投资实现的年收益率)目标的投资收益。该目标目前定为以美元计 3.5%。

联合国秘书长承担管理养恤基金资产投资的信托责任，在此过程中与投资委员会协商，并参照养恤金联委会不时对投资政策提出的意见和建议。

秘书长代表被授予责任和权力，就涉及秘书长的养恤基金资产投资信托责任的所有事项代表秘书长行事，包括代表秘书长出席投资委员会会议、养恤金联委会会议和讨论养恤基金相关投资事宜的其他会议。该代表在投资管理厅的协助下开展工作。投资必须符合安全、赢利、流动和可兑换的标准。

投资管理厅努力确保联合国合办工作人员养恤基金能够完全履行其义务，为联合国和 24 个养恤基金其他成员组织 211 000 多名在职和退休工作人员提供退休金、死亡抚恤金、残疾抚恤金和有关福利。

本厅致力于确保养恤基金的资产得到审慎和最佳管理，并实现其长期投资回报目标，以确保养恤基金的财务可持续性。养恤基金的投资分布在 100 多个国家，85% 的资产由内部管理。

2021 年拟议增长 45 309 700 美元，增加了 3.2%。请批预算反映了主要是技术调整和资源的增加，而投资管理厅继续努力使其支出合理化。鉴于史无前例的全球经济形势以及不断变化的市场状况和不确定性，本厅计划谨慎地推进预算请求。

代理负责联合国合办工作人员养恤基金
资产投资的秘书长代表

佩德罗·瓜佐(签名)

总方向

任务和背景

92. 投资管理厅负责联合国合办工作人员养恤基金资产的日常管理，执行核准的投资策略，并确保投资组合符合核准的资产配置政策。本厅的任务是实现养恤基金的长期回报目标，即根据养恤基金的风险承受能力获得尽可能高的投资回报，在长期(15 年及更长时间)至少实现达到养恤基金年化实际收益率(经过对通货膨胀或其他外部影响导致的价格变化进行调整后投资实现的年收益率)目标的投资收益。该目标目前定为以美元计 3.5%。

93. 投资管理厅确保业绩报告和投资组合风险分析报告准确并反映最新情况，同时为维护适当和准确的养恤基金投资账目作出安排。本厅的主要科室有秘书长代表办公室、投资科、风险和合规科以及业务和信息科。

2021 年战略

94. 为应对快速变化的市场情况，投资管理厅采取了一系列举措，以有效和高效地实施以下事项：

(a) 有助于实现以美元计 3.5%实际年化回报(扣除通胀)长期回报目标的战略资产配置；

(b) 新的资产类别和工具，将提高养恤基金在日益复杂的全球投资环境中实现长期目标的可能性；

(c) 本厅实现这些目标所需的资源，方法是将自己与一组类似的全球长期投资机构同行进行对比。

外部因素

95. 2021 年总体计划基于以下规划假设：(a) 所有利益攸关方都将支持投资管理厅的努力，并将向本厅提供充分合作；(b) 在执行大会确立的任务时没有重大资金缺口；(c) 上市股权、私募市场、全球固定收入和外汇市场等金融市场将朝着长期假设的方向发展。

96. 其他外部因素包括：

- (a) COVID-19 危机对经济和金融市场的影响；
- (b) 全球市场和货币市场更加动荡；
- (c) 主权国家的信用风险增加；
- (d) 主权国家贷款违约；
- (e) 不得不在不同地域的通胀和(或)通缩环境下同时运作；
- (f) 国际贸易壁垒增加；
- (g) 在预期时限内完成所需服务/产品的采购和法律流程。

评价活动

97. 2019 年完成的下列评价活动继续为 2021 年方案计划提供指导：

(a) 2019 年，本厅挑选了一家专业顾问公司，协助制定五年战略计划并协助实施路线图，以帮助本厅实现愿景。麦肯锡公司的研究帮助本厅：通过审查和比照评估现状，进行比照评估差距分析；分析优势和机会领域，找出与一组类似的全球投资机构同行和本厅愿景相比存在的差距；评估本厅的资源需求；

(b) 截至 2019 年 12 月，本厅有 110 个核定经常员额，而研究显示到 2023 年的基准有共计 130 至 145 名员工。本厅正在继续逐步实施路线图，以实现 2023 年目标。本厅提议继续保留 2020 年设立的一般临时人员职位，以接近研究建议的 130 名员工拟议下限。本厅预计在未来几年将提议将一般临时人员职位改划为常设员额，以保持本厅结构的稳定性。

A. 2021 年拟议方案计划和 2019 年方案执行情况

工作方案

目标

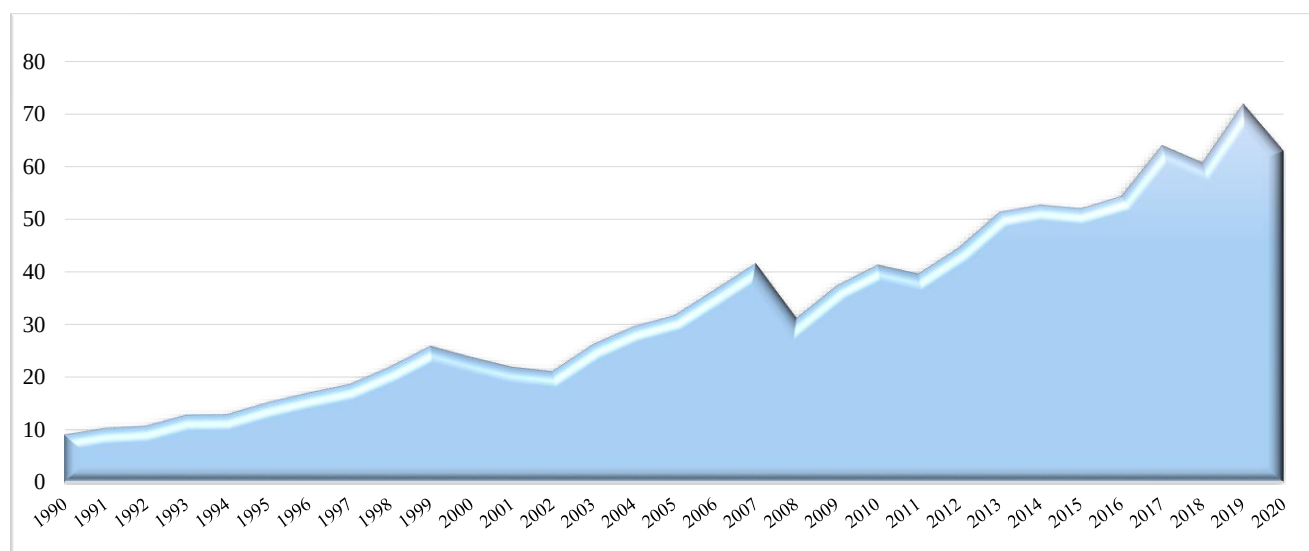
98. 投资管理厅致力于确保养恤基金的资产得到审慎和最佳管理，并实现其长期投资回报目标，以确保养恤基金的财务可持续性。投资管理厅的投资遍布 100 多个国家和地区，85% 的资产由内部管理。投资必须符合安全、赢利、流动和可兑换的标准。

2019 年方案执行情况与计划成果对照

图九

截至 2020 年 3 月 31 日的资产市场价值

(十亿美元)



99. 截至 2019 年 12 月 31 日，养恤基金的财务状况良好，特别是在取得 18.7% 强劲基金业绩之后。投资管理厅已实现其长期目标，即按照其长期财务目标，在 1 年、2 年、3 年、5 年、10 年、15 年、25 年和 50 年的基础上达到或超过规定的 3.5% 的年化实际回报率。投资管理厅还实现了在三年内达到或超过政策基准的短期财务目标，实现了 10.3% 的业绩，而政策基准业绩为 10.3%，尽管在 2019 年落后于政策基准(基金业绩为 18.7%，政策基准为 19.6%)。

100. 投资管理厅与养恤金行政管理局一道与各利益攸关方协商和协作，成功地完成了资产负债管理研究。养恤金联委会在所有委员会(这些委员会于 2019 年 7 月在内罗毕举行的养恤金联委会会议上共同介绍了资产负债管理研究的结果)提出积极建议后核可了资产负债管理研究和新的战略资产配置。

101. 投资管理厅根据最佳同行比较，在与养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会协商后，完成了最新的投资政策声明。投资政策声明还纳入了资产负债管理研究的结果，包括新的战略资产配置和政策基准。在投资管理厅与养恤金联委会就投资政策进行协商的过程中，养恤金联委会会议讨论了该声明。前秘书长代表于 2019 年 8 月批准并签署了该声明。因此，投资管理厅开始了公开交易资产向政策基准的过渡，并于 2020 年 3 月完成了这一进程。增加对私募股权、房地产和基础设施等私人市场投资的配置，将需要数年时间才能达到战略资产配置目标。

102. 投资管理厅采取进一步步骤落实其可持续投资办法，包括为此编纂新投资政策声明中的办法以及内部投资委员会和私人市场委员会的职权范围。投资管理厅第二份可持续投资报告将于 2020 年 9 月发布。

103. 2019 年 10 月 1 日，投资管理厅实施了固定收入投资组合的新基准。

104. 投资管理厅在 9 月份的 2019 年气候行动峰会上宣布养恤基金将从煤炭能源领域撤资。预计到 2030 年可再生能源的成本将低于几乎所有地方的生产中煤炭，煤炭作为一种能源的经济可行性越来越低，给养恤基金的投资组合带来了财务风险。

105. 2019 年期间，投资管理厅执行了 16 项监督厅的建议和 9 项审计委员会的建议。

106. 投资管理厅在 2019 年在信通技术安全和连接方面进行了重大改进，并正在完成 ISO 27001 认证。投资管理厅还在 2019 年对业务连续性/灾后恢复进行了重大改进，并正在完成 ISO 22301 认证。2020 年因 COVID-19 危机而对养恤基金进行远程管理期间，即极大地受益于这项工作。

107. 在外部咨询公司的支持下，投资管理厅在 2019 年期间完成了房地产历史数据清理项目。

108. 2019 年，投资管理厅在投资和风险报告方面取得了重大进步。

109. 在外部咨询公司的支持下，投资管理厅在 2019 年期间完成了其战略研究的第一部分。

2021 年计划成果

110. 2021 年，投资管理厅将与养恤金行政管理局和养恤金联委会新任秘书密切合作，重点改善与各利益攸关方的沟通和代理秘书长代表于 2020 年 4 月发起的参与建设计划。

111. 投资管理厅的租约将于 2020 年 12 月到期，续租费用和大流行病的影响将大大增加租赁成本。投资管理厅将继续与管理战略、政策和合规部和业务支助部等联合国部门探讨如何实施有效的新灵活工作空间和弹性工作安排，以控制成本。

112. 正如基准研究中概述的那样，投资管理厅将继续解决资源和能力方面的差距，以便能够在更具挑战性的投资环境(包括基金日趋成熟，复杂性不断增加)中成功运作。应对其资源和能力方面的问题对于投资管理厅能否成功实现或超过其长期和短期投资目标至关重要。

113. 如投资战略所述，投资管理厅将采取进一步步骤，以实现愿景，即继续以联合国全球使命作出贡献为己任，确保养恤基金的长期财务可持续性。

B. 2021 年拟议所需员额资源和非员额资源

资源概览

114. 秘书长已将养恤基金资产投资的责任下放给秘书长代表。秘书长代表则由投资管理厅协助履行这些职能。投资管理厅负责养恤基金资产的日常管理，执行核准的投资策略，并确保投资组合符合核准的资产配置政策。投资管理厅的任务是实现养恤基金的长期回报目标，即根据养恤基金的风险承受能力获得尽可能高的投资回报，实现至少在长期(15 年及更长时间)达到养恤基金年化实际回报率目标(即经过对通货膨胀或其他外部影响导致的价格变化进行调整后投资实现的年收益率)的投资收益率。该目标目前定为以美元计 3.5%。

115. 为了应对 COVID-19 大流行造成的快速变化的市场状况，投资管理厅采取了一系列举措来评价：(a) 战略资产配置，这将有助于投资管理厅实现其以美元计的实际回报(扣除通货膨胀)3.5%的长期回报目标；(b) 新的资产类别和工具，这将提高在日益复杂的全球投资环境中实现其长期目标的可能性；(c) 实现这些目标所需的资源，方法是将自己与一组类似的全球长期投资机构同行进行对比。

116. 表 14 至 19 和图十显示 2021 年拟议预算资源，并酌情显示资源变动细节。在重计费用前，2021 年拟议资源总额为 45 309 700 美元，比 2020 年批款净增 1 413 300 美元，即 3.2%。资源变动的原因是：(a) 与 2020 年设立的新员额的年度经费有关的技术调整；(b) 其他资源变动。拟议资源用于充分、高效和有效地执行投资管理厅的任务。

表 14
财政资源

(千美元)

类别	2019 年 支出数	2020 年 批款数	变动			2021 年估计数 (重计费用前)	2021 年估计数 重计费用 (重计费用后)
			技术调整	其他	共计	百分比	
员额	13 729.6	16 547.9	890.4	(107.6)	782.8	4.7	17 330.7
其他工作人员费用	2 261.8	1 806.9	—	1 691.5	1 691.5	93.6	3 498.4
招待费	3.0	13.7	—	(10.7)	(10.7)	(78.1)	3.0
咨询人和专家	170.5	179.2	—	—	—	—	179.2
代表差旅费	49.5	272.3	—	(87.3)	(87.3)	(32.1)	185.0
工作人员差旅费	610.8	657.2	—	(197.2)	(197.2)	(30.0)	460.0
订约承办事务	15 208.7	20 439.5	—	(1 416.5)	(1 416.5)	(6.9)	19 023.0
一般业务费用	502.4	3 643.2	—	798.9	798.9	21.9	4 442.1
用品和材料	11.3	31.8	—	(1.8)	(1.8)	(5.7)	30.0
家具和设备	361.8	304.7	—	(146.4)	(146.4)	(48.0)	158.3
共计	32 909.4	43 896.4	890.4	522.9	1 413.3	3.2	45 309.7

表 15
员额变动

	数目	职等
2020 年核定数	110	1 个 ASG、1 个 D-2、4 个 D-1、12 个 P-5、27 个 P-4、27 个 P-3、3 个 P-2/1、15 个 GS (PL)、20 个 GS (OL)
改叙	—	1 个 P-2/1 改叙为 P-3, 1 个 P-3 改叙为 P-4
裁撤	(2)	2 个 GS (OL)
调动	—	1 个 P-5、1 个 P-4、1 个 GS (PL)、3 个 GS (OL)从行政领导和管理调至工作方案, 1 个 P-4 从工作方案调至行政领导和管理
2021 年拟议数	108	1 个 ASG、1 个 D-2、4 个 D-1、12 个 P-5、28 个 P-4、27 个 P-3、2 个 P-2/1、15 个 GS (PL)、18 个 GS (OL)

注：附件三详细说明了员额变动的理由并载有按构成部分、次级方案和员额职等列示的员额变动情况。

表 16
员额资源

	2020 年核定数	变动	2021 年估计数
专业及以上职类			
ASG	1	—	1
D-2	1	—	1
D-1	4	—	4
P-5	12	—	12

	2020 年核定数	变动	2021 年估计数
P-4	27	1	28
P-3	27	—	27
P-2/1	3	(1)	2
小计	75	—	75
一般事务人员			
特等	15	—	15
其他职等	20	(2)	18
当地雇员	—	—	—
小计	35	(2)	33
共计	110	(2)	108

表 17
按构成部分列示的财政资源演变情况

(千美元)

	2019 年 支出数	2020 年 批款数	变动			2021 年估计数 (重计费用前)	2021 年估计数 (重计费用后)
			技术调整	其他	共计	百分比	重计费用
A. 行政领导和管理	5 366.0	4 838.3	140.6	(16.4)	124.2	2.6	4 962.5
B. 工作方案	27 083.9	35 645.4	749.8	(230.9)	518.9	1.5	36 164.3
C. 方案支助	459.5	3 412.7	—	770.2	770.2	22.6	4 182.9
共计	32 909.4	43 896.4	890.4	522.9	1 413.3	3.2	45 309.7
							2 161.8
							47 471.5

表 18
按构成部分列示的员额资源演变情况

	2020 年核定数	变动	2021 年估计数
A. 行政领导和管理	15	(5)	10
B. 工作方案	95	3	98
C. 方案支助	—	—	—
共计	110	(2)	108

表 19

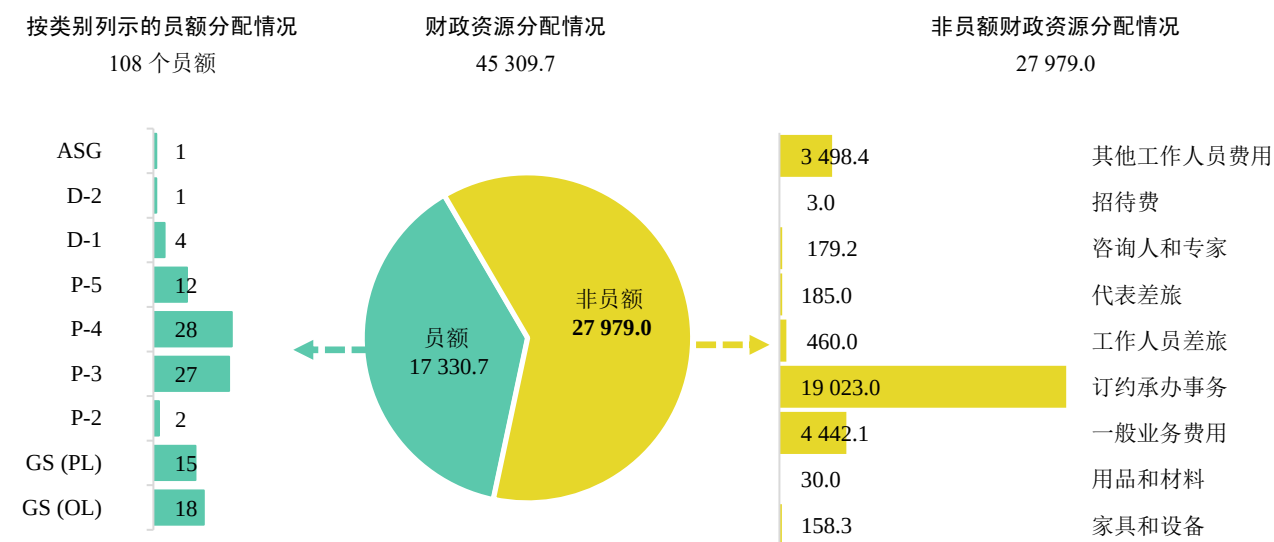
按主要类别列示的财政资源和员额资源演变情况

	2019 年 支出数	2020 年 批款数	变动				2021 年估计数 (重计费用前)
			技术调整	其他	共计	百分比	
按主要支出类别列示的财政资源							
员额	13 729.6	16 547.9	890.4	(107.6)	782.8	4.7	17 330.7
非员额	19 179.8	27 348.5	—	630.5	630.5	2.3	27 979.0
共计	32 909.4	43 896.4	890.4	522.9	1 413.3	3.2	45 309.7
按职类列示的员额资源							
专业及以上职类	—	75	—	—	—	—	75
一般事务及有关职类	—	35	—	(2)	(2)	(5.7)	33
共计	—	110	—	(2)	(2)	(1.8)	108

图十

2021 年拟议资源(重计费用前)的分配情况

(员额数目/千美元)



技术调整

117. 资源变动反映净增加 890 400 美元，细分如下：

(a) 行政领导和管理。增加 140 600 美元，反映 2020 年设立的两个新员额(1 个 P-5 和 1 个一般事务(其他职等))的年度经费；

(b) 工作方案。增加 749 800 美元，反映 2020 年设立的 10 个新员额(1 个 P-5、2 个 P-4、6 个 P-3 和 1 个一般事务(其他职等))的年度经费。

其他变动

118. 资源变动反映净增加 522 900 美元，细分如下：

(a) 行政领导和管理。净减少 16 400 美元，原因是：

(一) 员额资源项下净减少 583 400 美元：

a. 拟将 1 个风险干事员额(P-4)从风险和合规科下的工作方案调至行政领导和管理，以加强对投资组合建设这一投资职能的关注。此举将确保更好地协调职能和统属关系，特别是考虑到进行拟议的组织结构变动后风险和合规科将向秘书长代表报告工作；

b. 由于拟议的组织结构调整，拟将 6 个员额(1 个 P-5、1 个 P-4、1 个一般事务(特等)和 3 个一般事务(其他职等))调至方案管理项下的工作方案；

(二) 非员额资源净增 567 000 美元，主要原因是：

a. 下列项下所需资源增额：订约承办事务项下，用于实施与环境、社会和治理问题及可持续投资工具有关的建议，以及外部法律顾问费用(543 200 美元)；工作人员差旅项下，因为投资管理厅预计会议、公司访问和市场研究的公务差旅所需经费将增加(14 900 美元)；其他工作人员费用项下，主要与一般临时人员有关。根据支出趋势，投资管理厅对离职后健康保险的缴款减少，从而部分抵消了增额(106 900 美元)；

b. 招待费项下所需经费减少，原因是没有举办若干正式活动(10 700 美元)；投资委员会成员出席会议的差旅费减少，因为投资管理厅预计今后将举行更多视频会议，借此更有效地利用在线通信(87 300 美元)；

(b) 工作方案。净减少 230 900 美元，原因是：

(一) 员额资源项下净增加 475 800 美元：

a. 拟议改叙 1 个投资干事员额(从 P-3 改叙为 P-4)。该干事将被指派监督与北美有关的收益模式，并将监督大约 118 只股票，在所管理资产中约占 30 亿美元；

b. 拟议改叙业务团队的 1 个会计员额(P-2 至 P-3)。任职者将：(a) 实施和加强对私募市场基金收费模板的内部控制；(b) 确定和分析复杂的收费价目计算办法(瀑布型计算办法、绩效费等)；(c) 在电汇付款前，不断检查是否有新的电汇指令和变更，避免养恤基金遭受可能的资金损失风险；(d) 在批准投资交易前参与业务尽职调查，并提供业务领域的专门知识，这些做法将加强所需的端到端预防性内部控制程序。该员额的作用和职能要求具备比目前核定的人员配置结构更高的专业水平。对管理费和复杂费用计算办法进行上述分析，需要了解基金会会计制，并有能力正确理解有限合伙协议和补充协议等法律文件。因此，拟议员额的任职者需要具备实现上述目标所需的各项技能；

c. 拟议裁撤 1 个一般事务人员(其他职等)员额。固定收入小组希望优化其资源的使用,并将拟议裁撤的节余用于拟设一个投资干事一般临时人员(P-3)职位;

d. 拟议裁撤 1 个一般事务人员(其他职等)员额。风险和合规科希望优化其资源的使用,并将拟议裁撤的节余用于拟设一个风险干事一般临时人员(P-3)职位;

e. 由于拟议的组织结构变动,拟将 6 个员额(1 个 P-5、1 个 P-4、1 个一般事务人员(特等)和 3 个一般事务人员(其他职等))从行政领导和管理调至方案管理项下的工作方案。这些员额将向业务主任报告工作;

f. 拟将 1 个风险干事(投资组合构建)(P-4)员额调至行政领导和管理,以加强对投资组合构建这一投资职能的关注。此举将确保更好地协调职能和报告关系。随着风险和合规科以及投资科结构的重新界定,该员额将与投资科更加匹配。风险和合规科将独立监督投资科建立的投资组合构建过程;

(一) 非员额资源净减少 706 700 美元,原因是:

a. 订约承办事务项下所需经费减少,原因是继续以优化方式减少对非全权顾问的使用,并最大限度地利用增加的工作人员,减少对订约承办事务的依赖。对大多数非员额类别进行了全面削减,以将投资管理厅的费用降至最低(1 989 800 美元);

b. 工作人员差旅所需经费减少,原因是使用了视频会议等其他具有成本效益的手段,并尽可能有效地合并差旅(212 100 美元);

c. 家具和设备项下所需经费减少,主要是信息技术设备和软件产生了节余(137 000 美元);

d. 其他人事费项下所需经费增加,主要是一般临时人员(1 579 900 美元)和加班费(4 700 美元)项下所需经费增加;一般业务费用项下所需经费增加,原因是灾后恢复站点和通信费用增加(47 600 美元);

(c) 方案支助。非员额资源净增 770 200 美元,原因是:

(一) 一般业务费用项下所需经费增加,主要原因是房地租金和维修费以及联合国向投资管理厅提供的行政服务费用估计数增加(751 300 美元);订约承办事务项下与外部会员(研究提供方、注册财务分析师、注册会计师)和订约费有关的所需经费增加(30 100 美元);

(二) 由于优化办公空间,用品和材料(1 800 美元)和家具和设备(9 400 美元)项下所需经费减少,部分抵消了增额。

行政领导和管理

119. 秘书长代表领导投资业务，包括战略和政策分析、资产分配、投资组合管理和投资决策；风险管理以及合规和监测；后台核算、交易结算、现金管理以及所需系统和信息技术。秘书长代表负责与投资委员会协商，根据养恤金联委会不时就投资政策提出的意见和建议，制定投资政策，确定资产的战略和战术配置，并规划适当的投资战略。秘书长代表监督执行投资决定，确保核定的投资政策和资产配置办法得到遵守。秘书长代表负责履行养恤基金条例第 19(b)条规定的秘书长职责，包括确保详细记录与养恤基金有关的所有投资和其他交易，并向养恤金联委会、行政和预算问题咨询委员会和大会报告养恤基金的投资情况。该代表与首席养恤金行政管理执行官密切合作。

120. 根据拟议的订正组织结构，投资管理厅厅长还将担任首席投资干事。这一职责将协助秘书长代表确保投资管理厅的所有投资职能连贯一致、适当协调，并保持一致，以维护信托责任、支持投资管理厅的目标并加强养恤基金的长期可持续性。秘书长代表还会得到首席业务干事和首席风险干事的协助，以确保业务和信息系统、方案管理以及风险、合规和监测职能也得到充分协调。

121. 作为一个负责任的受托机构，投资管理厅力求避免可能危及养恤基金长期目标的风险。因此，投资管理厅在认识和评价与环境、社会和治理因素相关的外部因素可能对其投资回报和风险产生的影响方面加大了努力，正在改善其可持续投资的方法。投资管理厅可持续投资方法的目标是将环境、社会和治理方面考虑因素纳入所有资产类别的投资决策过程中。

122. 表 20 所示为遵守及时提交材料和提前预订机票规定的情况。投资管理厅继续努力进一步提高差旅政策合规率，同时考虑到公务差旅的模式和性质以及没能遵守政策的原因，如出差人选提名较晚和紧急公务。投资管理厅一直在提醒工作人员遵守差旅规则。

表 20
合规率

(百分比)

	2019 年计划数	2019 年实际数	2020 年计划数	2021 年计划数
及时提交文件	100	100	100	100
在差旅开始前至少 2 个星期购买机票	80	73	80	85

123. 2021 年拟议资源数额为 4 962 500 美元，与 2020 年批款相比增加 124 200 美元。其他详情见表 21 和图十一。第 117(a)和 118(a)段对拟议增额作了说明。

表 21

行政领导和管理：财政资源和员额资源的演变情况

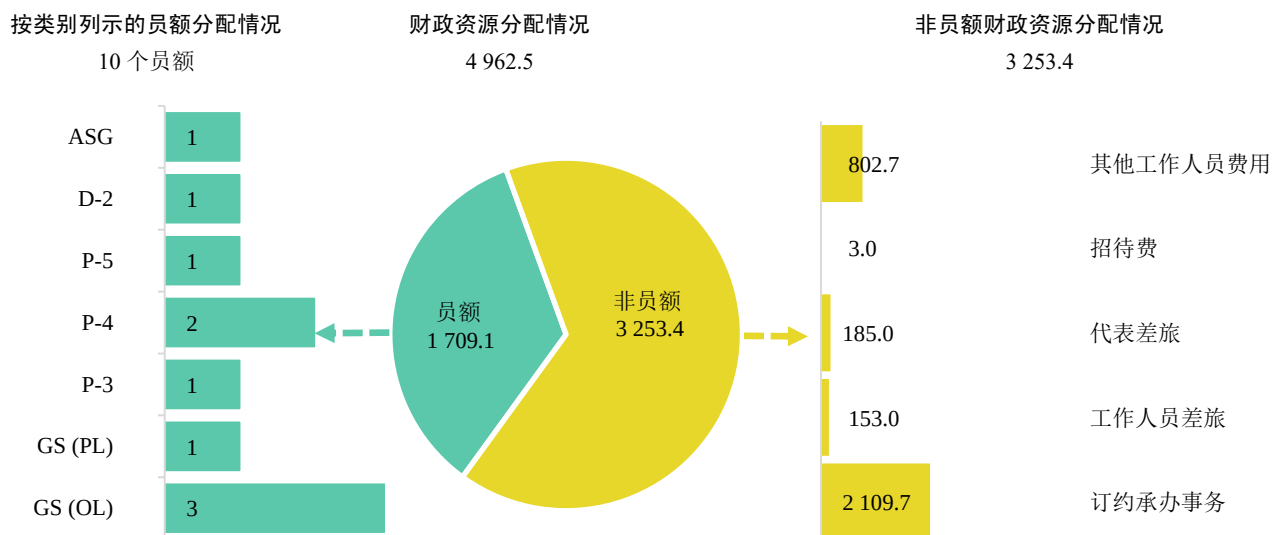
(千美元/员额数目)

	2019 年 支出数	2020 年 批款数	变动			2021 年估计数 (重计费用前)	
			技术调整	其他	共计	百分比	
按主要支出类别列示的财政资源							
员额	1 813.7	2 151.9	140.6	(583.4)	(442.8)	(20.6)	1 709.1
非员额	3 552.3	2 686.4	—	567.0	567.0	21.1	3 253.4
共计	5 366.0	4 838.3	140.6	(16.4)	124.2	2.6	4 962.5
按职类列示的员额资源							
专业及以上职类	—	7	—	(1)	(1)	(14.3)	6
一般事务及有关职类	—	8	—	(4)	(4)	(50.0)	4
共计	—	15	—	(5)	(5)	(33.3)	10

图十一

行政领导和管理：2021 年拟议资源(重计费用前)的分配情况

(员额数目/千美元)



工作方案

124. 投资科、风险和合规科以及业务和信息系统科(包括方案行政团队)负责执行投资管理厅的工作方案。在投资管理厅 2021 年拟议预算中，四个构成部分被视为一个工作方案而不是四个次级方案，因为投资管理厅只有一个目标，即管理养恤基金资产的投资，所有这些科的工作都是为了实现这一目标。

投资科

125. 投资科的任务是执行秘书长代表核准的资产和区域风险敞口战略，并在避免过度风险的同时实现基金的最佳投资回报。投资管理厅厅长与负责全球股票的副厅长和负责固定收入和国库券的副厅长一道一起监督公开市场业务团队，包括负责各投资组合(包括北美股票、欧洲股票、亚太股票、全球新兴市场股票、私募股权、固定收入、房地产和实物资产)以及交易执行和外部特种基金管理的各团队。随着养恤基金投资组合的规模增长、复杂性加剧，同时新的资产类别和投资工具被纳入投资管理厅的工具箱，预计未来团队的数量将增加。投资科的主要职能是投资管理，为此须监测当前的投资组合、及时了解和追踪各金融市场的动态、做出并执行投资决定。履行这些职能的工作包括编写金融分析报告，出席大小会议，前往不同国家和地区会晤分析师和公司管理人员。这些团队还协助编写提交给所有理事机构和各委员会的报告。

风险和合规科

126. 风险和合规科向秘书长代表报告工作，由业绩团队、风险团队和合规团队组成。风险和合规科独立负责：(a) 监测和评估基金资产的风险；(b) 监督基金的风险、合规、业绩计量和报告工作(由独立总账管理人和保管银行(北方信托)负责计算)。

业务和信息系统科

127. 业务主任向秘书长代表报告工作并监督各业务团队、信息系统团队和方案行政团队。

128. 业务团队负责交易投资业务，包括养恤基金一切投资交易和相关活动的交易后处理、会计核算、对账和财务报告。业务团队还负责编写每日现金预测，以便投资科能够管理投资管理厅为投资采用的所有币种的现金交易。业务团队还负责管理与保管投资管理厅资产有关的所有方面，并负责投资管理厅所有与税务有关的事项，包括管理与投资管理厅全球税务和会计顾问的关系。

129. 信息系统团队负责投资管理厅的信通技术业务，包括从投资组合管理到风险管理、交易执行、交易处理和投资数据维护等方面的投资业务协助和技术支持工作。目标是实施切合目的的投资应用程序，使投资组合和风险管理人员能够迅速获得有用的财务数据来实施有效投资模式和作出有效决定，以实现投资目标，同时维持赢利、流动、可兑换和安全等投资标准。

130. 方案行政团队负责协调与有效管理投资管理厅日益增加的工作人员和资源有关的行动。该团队为预算编制和员工队伍规划提供必要的支持和协调，向秘书长代表提供战略咨询，向征聘管理人提供与征聘有关的支持，并协调投资管理厅复杂的服务采购工作。由于投资管理厅工作人员工作的专业性和独特性，他们往往不熟悉错综复杂的联合国条例和细则。方案行政团队提供支助和指导，以确保他们按照这些条例和细则执行行政行动。

131. 2021 年拟议资源为 36 164 300 美元，比 2020 年批款增加 518 900 美元。其他详情见表 22 和图十二。第 117(b)和 118(b)段对拟议增额作了说明。

表 22

工作方案：财政资源和员额资源的演变情况

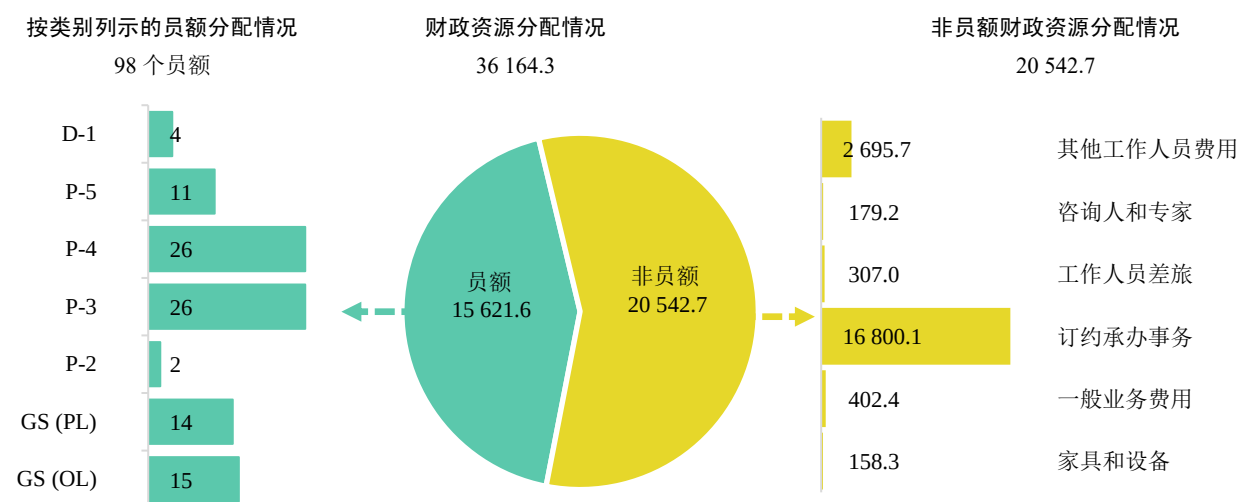
(千美元/员额数目)

	2019 年 支出数	2020 年 批款数	变动			2021 年估计数	
			技术调整	其他	共计	百分比	(重计费用前)
按主要支出类别列示的财政资源							
员额	11 915.9	14 396.0	749.8	475.8	1 225.6	8.5	15 621.6
非员额	15 168.0	21 249.4	—	(706.7)	(706.7)	(3.3)	20 542.7
共计	27 083.9	35 645.4	749.8	(230.9)	518.9	1.5	36 164.3
按职类列示的员额资源							
专业及以上职类	—	68	—	1	1	1.5	69
一般事务及有关职类	—	27	—	2	2	7.4	29
共计	—	95	—	3	3	3.2	98

图十二

工作方案：2021 年拟议资源(重计费用前)的分配情况

(员额数目/千美元)



方案支助

132. 2021 年拟议资源为 4 182 900 美元，比 2020 年批款增加 770 200 美元。其他详情见表 23 和图十三。第 118(c)段对拟议增额作了说明。

表 23

方案支助：财政资源演变情况

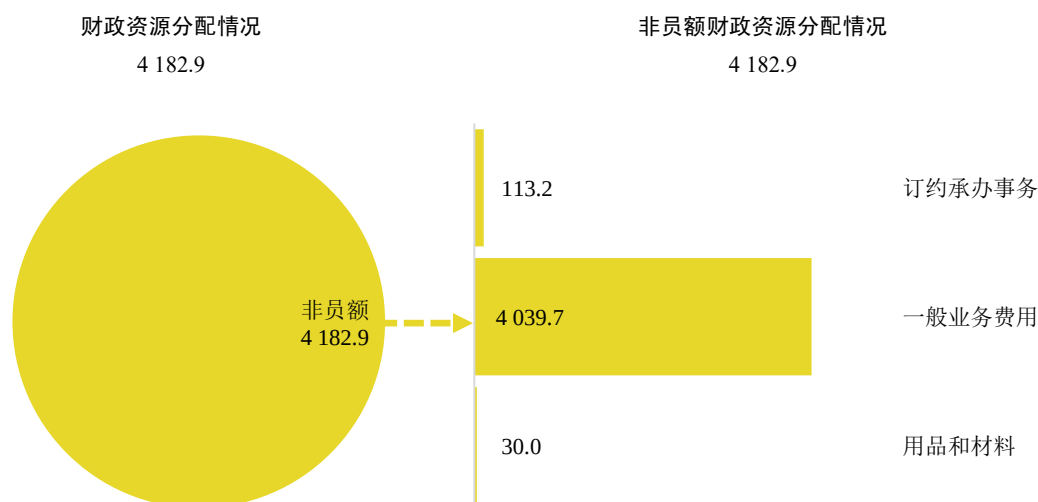
(千美元)

	2019 年 支出数	2020 年 批款数	变动			2021 年估计数 (重计费用前)	
			技术调整	其他	共计		
按主要支出类别列示的财政资源							
非员额	459.5	3 412.7	—	770.2	770.2	22.6	4 182.9
共计	459.5	3 412.7	—	770.2	770.2	22.6	4 182.9

图十三

方案支助：2021 年拟议资源(重计费用前)的分配情况

(千美元)



五. 审计

2021 年拟议所需员额资源和非员额资源

133. 2021 年拟议资源为 1 945 300 美元，与 2020 年批款相比净增 337 300 美元。表 24 列出了细目。

134. 内部审计项下增加 337 300 美元，主要是因为需要增设 2 个一般临时人员职位：增设 1 名高级审计师(P-5)来负责基金投资业务的内部审计，因为投资管理部门的内部职能和业务变得更加复杂，同时管理的资产和核定员额数量大幅增加；增设 1 名调查员(P-4)，以提供有效和高效地处理养恤基金不当行为报告和相关调查工作所需的应对能力。由于计划于 2021 年开展的审计任务不需要使用订约人或专题专家，订约承办事务项下所需经费减少，从而部分抵消了增额。

表 24

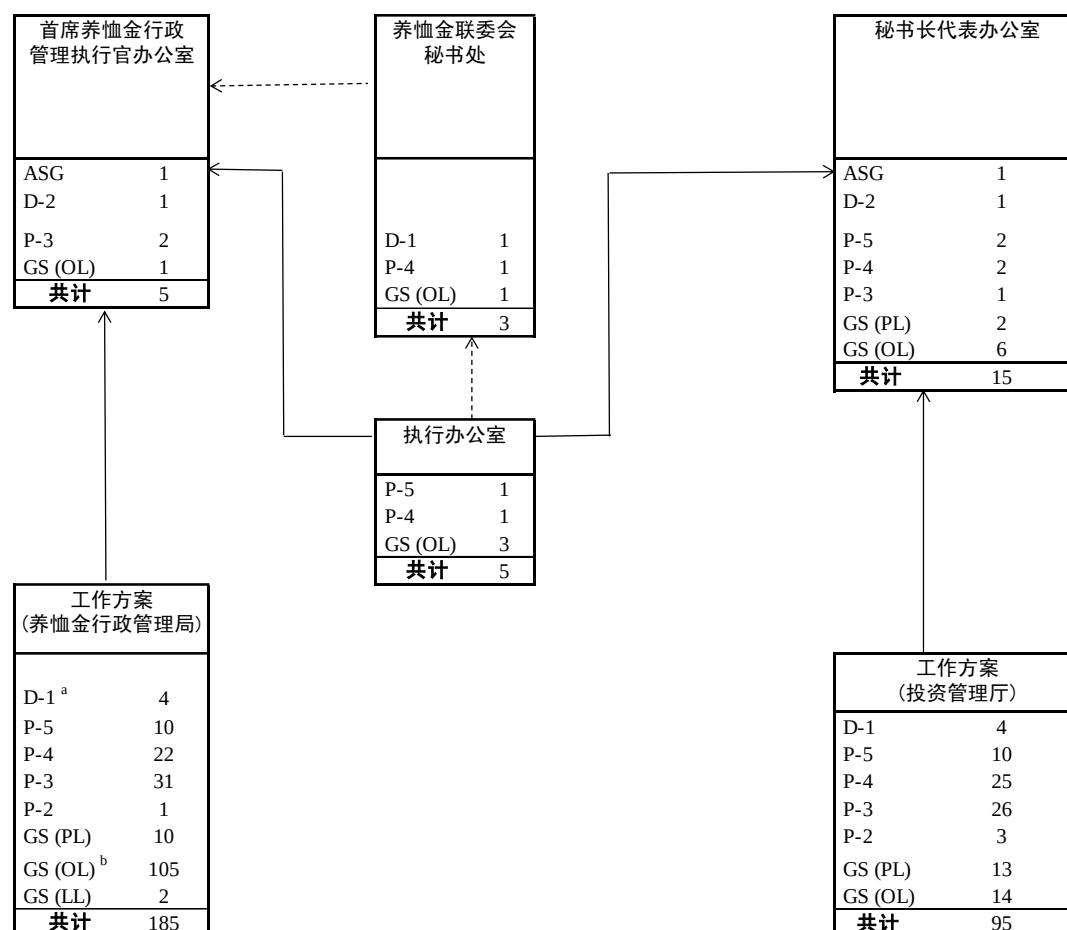
审计：按构成部分列示的财政资源演变情况

(千美元)

构成部分	2019 年 支出数	2020 年 拨款数	变动			2021 年估计数	
			技术调整	其他	共计	百分比	(重计费用前)
外部审计	393.2	393.2	—	—	—	—	393.2
内部审计	1 237.0	1 214.8	—	337.3	337.3	27.8	1 552.1
共计	1 630.2	1 608.0	—	337.3	337.3	21.0	1 945.3

附件一

联合国合办工作人员养恤基金 2020 年核定组织结构图

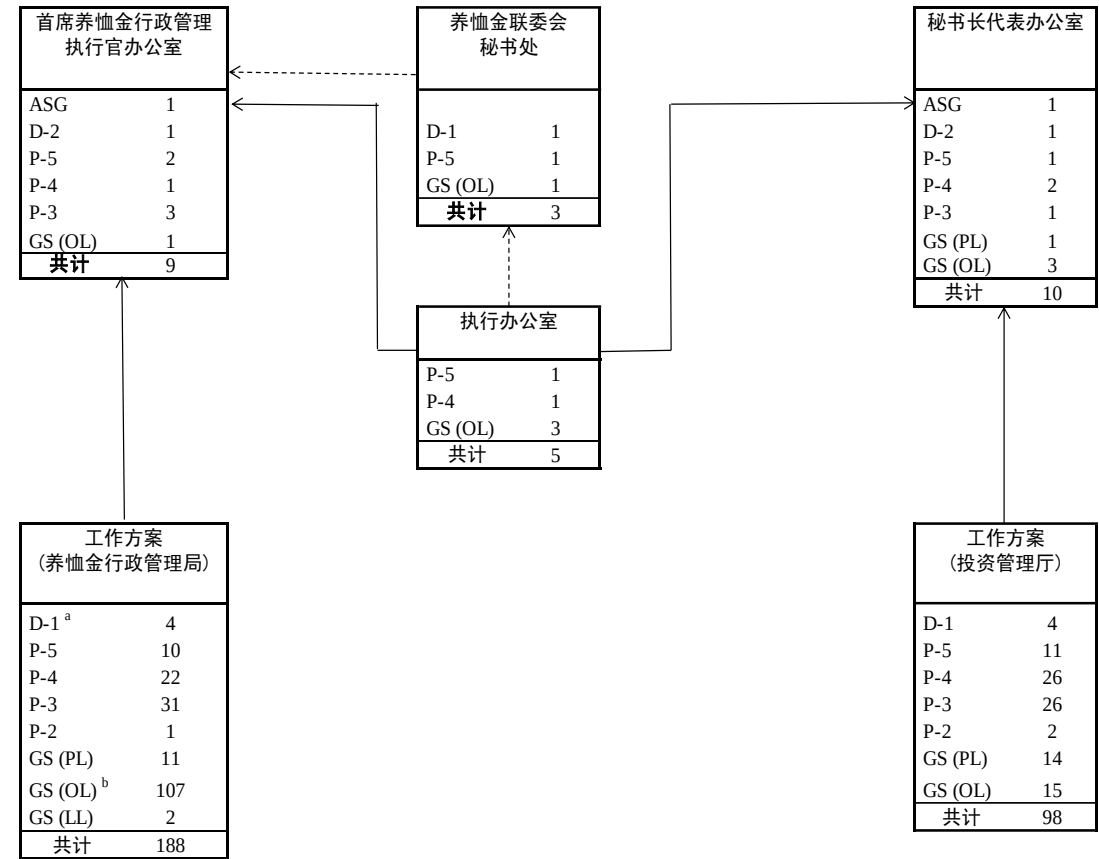


^a 养恤金行政管理局工作方案中的首席财务干事员额向首席养恤金行政管理执行官和秘书长代表报告工作。首席财务干事还监督投资管理厅的会计小组。

^b 包括 1 个由成员组织供资的预算外一般事务(其他职等)员额。

附件二

联合国合办工作人员养恤基金 2021 年拟议组织结构图



^a 养恤金行政管理局工作方案中的首席财务干事员额向首席养恤金行政管理执行官和秘书长代表报告工作。首席财务干事还监督投资管理厅的会计小组。

^b 包括 1 个由成员组织供资的预算外一般事务(其他职等)员额。

附件三

按厅和构成部分分列的常设员额拟议变动汇总表

A. 联合国工作人员养恤金联合委员会秘书处

行动	员额	类别	数目	变动原因
改叙	高级方案管理干事	P-4 改叙为 P-5	1	旨在根据联合国合办工作人员养恤基金理事机构日益增长的需求，在全面规划、发展、管理、协调和向联委会及其附属机构提供全面的秘书处会议管理和技术支助服务方面，向联合国工作人员养恤金联合委员会秘书提供有效支持，并全面执行大会为联委会秘书处规定的任务。

B. 养恤金行政管理局

构成部分	行动	员额	类别	数目	变动原因
行政领导和管理					
	改划 ^a	首席执行官干事特别助理	P-5	1	旨在以下方面向首席养恤金行政管理执行官提供支助：组织公共活动和准备相关材料(演示文稿、演讲讲稿)；起草/审查养恤金行政管理局的正式文件和来往公文；协助养恤金行政管理局管理工作的全面协调并监督 2021-2023 年战略；协调和监督面向内部和外部利益攸关方的信息传播；协调和监督为养恤基金客户、合作伙伴和各利益攸关方编制宣传材料和规划外联活动的工作。任职者将在执行 2021-2023 年战略第三支柱(发展强大的全球伙伴关系网络)方面发挥关键作用。
	新员额	业务转型和问责股股长	P-5	1	旨在监督养恤金行政管理局战略计划和组织变革的实施情况并提出建议；绘制价值流程图；确保将系统性的业务转型和结构化的变革管理方法纳入养恤金行政管理局的各项职能。业务转型和问责股股长将纳入工具、技术和战略，支持人们在工作场所实施变革，以便为成功采用和推动变革帮助工作人员做好准备并对他们进行培训。职责包括建立机制，加强态度和行为转变，创建沟通反馈的渠道，分析变化的影响，加强培训和工作人员发展，并推出知识转移举措，以确保不断学习和改进。任职者将在执行 2021-2023 年战略第二支柱(实现养恤金服务现代化)方面发挥关键作用。
	改划	方案管理干事(风险管理)	P-3	1	旨在加强养恤基金评估和管理风险的能力及其内部控制框架。在过去几年中，养恤基金风险评估、审计和未处理审计建议的数量和范围大幅增加，但管理和监测影响养恤基金所有部门的后续行动执行情况所需的资源却没有相应增加。方案管理干事将负责：协助业务转型和问责股规划和促进风险评估；监测和收集关于未处理审计建议执行情况和降低风险行动的证据；维护文件，监测业务连续性管理系统和业务连续性战略的运行情况；支持内部控制程序测试的年度进程；与内部职能部门、审计师和外部顾问互动；维护关于风险管理、审计和内部控制程序的信息储存库。业务转型和问责股将把风险管理过程纳入战略计划，并加强积极的风险管理。

构成部分	行动	员额	类别	数目	变动原因
工作方案	调动 (调入)	风险管理干事	P-4	1	鉴于业务转型和问责股在执行战略计划和组织变革方面的重要支配作用，并与投资管理厅接受的做法保持一致，旨在将风险和合规职能纳入首席养恤金行政管理执行官的分管范围。
		法律干事(合规)	P-3	1	
	调动 (调出)	方案管理干事(执行情况报告)	P-3	(1)	旨在为数据分析和法律事务科下新设立的数据分析股提供支持。该股将根据 2021-2023 年战略的支柱三，整合养恤金行政管理局处理数据分析和报告的所有现有职能。
	改划	会计	P-3	1	旨在监督应付款小组，该小组管理基金的应付款，系根据大会核准的 2020 年预算于 2020 年设立。该小组定期监测和跟踪未结应付款，建立和维持监督厅建议的必要内部控制，并在月度和年度会计结算中核对会计日记帐分录。该小组对养恤基金的财务业务至关重要，并且会计(P-3)职能属于长期例行职能。
	改划	福利助理	GS (OL)	2	旨在加强业务支助科业务协调和联络股。该股成立于 2020 年，目的是支持与雇用组织的联络和对账任务。拟议员额将通过定期进行外联和计量成果，支持该股的职能，并确保系统分析丢失文件清单并将其传递给养恤金协调人和成员组织；保持对账龄在三年内的丢失文件的记录；与成员组织采取后续行动，以期清理所有超过 3 年仍未完结的工作流程。
	改划	福利助理	GS (OL)	1	旨在加强客户服务和外联科，并对收到的大量且往往复杂的来询作出适当回复。该科处理大量的查询和日益复杂的问题，还负责和参与大型项目，包括在基金年度应享权利证书工作、处理估计数和其他与涉及审计责任和紧急基金管理、与参与或福利有关的个案等方面的项目。此外，该科还经常参与那些需要专家经验和知识的新功能或系统(联合国机构客户关系管理解决方案系统 (iNeed)、养恤金综合管理系统、未来客户关系管理系统)的升级或设计和实施，并参与设计和测试活动。特别是，除其他外，任职者还向个体参与人、退休人员和其他受益人提供更加复杂的回复和信息。
	改叙	福利干事	P-3 改叙为 P-4	1	旨在支持实施职能报告所产生的职能、推出新的养恤金综合管理系统带来的演变和技术变化以及导致设立业务支助科的基金内部结构变化。虽然这些变化提高了流程的效率，但现在 P-3 的职能比过去更加复杂和广泛，需要管理的领域也更多。请求改叙的主要原因是：(a) 在记录管理股添加质量控制职能，改为记录管理和质量控制股；(b) 根据已在整个基金实施的职能报告要素，管理来自日内瓦记录管理和质量控制股的额外工作人员(有了这一额外要素，该股股长将有效精简两个股的所有流程，并担任 14 名工作人员的第一考绩人)；(c) 活动数量增多和范围增大；(d) 协调业务支助科的结构，因为该科所有股长都是 P-4 职等(记录管理和质量控制股是工作人员最多的单位，因此，将其股长设为 P-4 职等是合理的)。
	改叙	会计助理	GS(OL) 改叙为 GS(PL)	1	旨在协助应对由于定期福利数目每年稳步增加而导致的养恤金业务日益复杂的情况，并支持不断加强养恤金处理的通信技术功能。因此，该职位的职能和职责显著增加。
	调动 (调出)	风险管理干事	P-4	(1)	旨在鉴于业务转型和问责股在执行战略计划和组织变革方面的重要支配作用，并与投资管理厅接受的做法保持一致，将风险和合规职能纳入首席养恤金行政管理执行官的分管范围。
		法律干事(合规)	P-3	(1)	

构成部分	行动	员额	类别	数目	变动原因
	调动 (调入)	方案管理干事(执行情况报告)	P-3	1	旨在支持在数据分析和法律事务科下设立一个综合数据分析股。该股将整合所有处理数据分析和报告的现有职能，在现有技术分析股的工作人员中增加 1 个新的信息管理干事(数据分析师)(P-4)一般临时人员职位，并从业务处(工作方案)和首席养恤金行政管理执行官办公室(行政领导和管理)分别调入 1 名管理和方案分析员(业务)(P-4)和 1 名方案管理干事(执行情况报告)(P-3)。该股将在养恤金行政管理局的数据分析和报告方面发挥核心作用。该股将持续和系统地收集基金各级所需的数据；根据正确解读的数据，撰写一致、清晰和简洁的报告和函件；扩大业务情报平台和基础数据仓，以形成数据集和看板，生成供基金工作人员和管理人员以及外部用户使用的报告和统计数据；审查和监测数据趋势，并就此类数据潜在变化的影响提供建议。这一调动将对执行 2021-2023 年战略支柱三做出实质性贡献，提高透明度并加强问责，并使管理层和决策者能够做出知情和基于数据的战略决策。

^a 所有改划都从一般临时人员职位改划。

C. 投资管理厅

构成部分	行动	员额	类别	数目	变动原因
行政领导和管理					
	调动(调入)	风险干事 (投资组合构建)	P-4	1	旨在支持投资过程。这一职能已被确定为投资职能，并将移至秘书长代表办公室，任职者将向办公室主任报告工作。风险和合规科将独立审查和监测投资科建立的投资组合构建流程。由于风险和合规科以及投资科结构的重新界定，该员额与投资科更加匹配。风险和合规科职能将独立监督投资组合的结构和构建流程。
	调动(调出)	高级方案干事	P-5	(1)	旨在支持拟议组织结构变动。6 个员额(1 个 P-5、1 个 P-4、1 个一般事务人员(特等)、3 个一般事务人员(其他职等))将调至方案行政项下的工作方案。
		行政干事	P-4	(1)	
		高级行政助理	GS (PL)	(1)	
		行政助理	GS (OL)	(3)	
工作方案					
投资科	改叙	投资干事 (北美)	P-3 改叙为 P-4	1	旨在监督与北美相关的收益模型。该员额将负责约 118 只股票，管理约 30 亿美元资产。
	裁撤	投资助理 (固定收入)	GS (OL)	(1)	旨在优化固定收入小组的资源使用情况，并利用拟议裁撤产生的节余，请求设立一个投资干事(P-3)员额，负责开展分析和执行交易。
业务团队	改叙	会计——中台	P-2 改叙为 P-3	1	旨在：(a) 实施和加强对私募市场基金收费模板的内部控制；(b) 确定和分析复杂的收费价目计算办法(瀑布型计算办法、绩效费等)；(c) 在电汇付款前，不断检查是否有新的电汇指令和变更，避免养恤基金遭受可能的资金损失风险；(d) 在批准投资交易前参与业务尽职调查，并提供业务领域的专门知识，这些做法将加强所需的端到端预防性内部控制程序。该员额的作用和职能要求具备比目前核定的人员配置结构更高

构成部分	行动	员额	类别	数目	变动原因
方案行政	调动(调入)	高级方案干事	P-5	1	旨在支持拟议组织结构变动。6个员额(1个P-5、1个P-4、1个一般事务人员(特等)、3个一般事务人员(其他职等))将调至方案行政项下的工作方案。
		行政干事	P-4	1	
		高级行政助理	GS (PL)	1	
		行政助理	GS (OL)	3	
风险和合规科	调动(调出)	风险干事 (投资组合构建)	P-4	(1)	旨在支持投资过程。这一作用已被确定为投资职能，并将移至秘书长代表办公室，任职者将向办公室主任报告工作。风险和合规科将独立审查和监测投资科建立的投资组合构建流程。由于风险和合规科以及投资科结构的重新界定，该员额与投资科更加匹配。风险和合规科职能将独立监督投资组合的结构和构建流程。
	裁撤	风险助理	GS (OL)	(1)	旨在优化风险和合规科的资源使用情况，并利用拟议裁撤产生的节余，请求设立一个风险干事员额(P-3)，负责开展定量分析，实施风险预算方法，监测各类投资组合。

附件四

截至 12 月 31 日按成员组织列示的联合国合办工作人员养恤基金参与人人数

成员组织	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
联合国 ^a	56 287	57 541	59 542	64 092	68 853	74 575	79 933	82 576	85 617	85 289	86 190	85 721	84 476	86 880	87 111	85 009	84 854	85 363
国际劳工组织	2 863	3 044	3 221	3 330	3 261	3 366	3 572	3 642	3 741	3 697	3 644	3 599	3 692	3 760	3 706	3 629	3 819	3 939
联合国粮食及农业组织	5 447	5 648	5 822	5 918	5 774	5 735	5 722	6 011	6 145	6 243	6 081	6 032	9 558	10 062	10 318	10 533	11 163	11 760
联合国教育、科学及文化组织	2 437	2 517	2 528	2 508	2 469	2 526	2 553	2 602	2 632	2 651	2 520	2 442	2 376	2 445	2 412	2 434	2 479	2 539
世界卫生组织	8 181	8 966	9 498	9 932	10 072	10 157	10 435	11 029	10 986	10 774	10 391	10 153	10 091	10 536	10 724	10 732	10 819	11 056
国际民用航空组织	883	863	863	826	806	795	775	784	791	777	778	745	769	787	798	799	789	761
世界气象组织	310	303	287	302	334	332	319	315	309	307	308	315	327	350	351	350	360	374
关税及贸易总协定组织	1	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
国际原子能机构	2 168	2 207	2 217	2 261	2 278	2 273	2 229	2 245	2 307	2 363	2 447	2 464	2 517	2 666	2 681	2 679	2 734	2 802
国际海事组织	340	344	351	343	338	337	320	323	313	312	308	291	290	284	284	280	277	365
国际电信联盟	1 006	971	875	871	854	843	823	831	830	822	834	814	781	779	768	721	726	748
世界知识产权组织	1 189	1 240	1 206	1 166	1 130	1 134	1 139	1 154	1 156	1 161	1 173	1 242	1 246	1 233	1 225	1 209	1 222	1 216
国际农业发展基金	435	462	488	506	502	519	526	534	540	549	556	540	560	578	595	580	586	612
国际文化财产保护与修复研究中心	36	34	39	39	40	38	37	36	34	32	34	33	32	33	37	39	43	45
欧洲和地中海植物保护组织	11	11	11	11	12	12	13	13	13	14	13	13	15	17	18	18	19	20
联合国工业发展组织	821	786	791	783	753	759	779	825	826	775	769	735	713	697	669	673	698	712
国际遗传工程和生物技术中心	150	152	162	171	173	177	191	194	190	189	183	184	177	171	168	175	174	175
世界旅游组织	83	88	95	90	99	100	95	95	95	98	97	97	98	97	91	83	88	89
国际海洋法法庭	33	34	34	36	36	36	38	34	34	37	36	38	36	38	39	41	40	41
国际海底管理局	34	34	28	30	29	29	32	31	32	31	32	35	30	33	35	38	42	43

成员组织	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
国际刑事法院	—	—	298	431	578	719	809	865	908	974	936	914	958	1 004	1 099	1 167	1 225	1 230
各国议会联盟	—	—	—	37	40	45	45	48	49	45	46	47	45	46	47	45	48	47
国际移民组织	—	—	—	—	—	2 059	2 419	3 134	3 261	3 263	3 326	3 428	3 536	3 924	4 624	5 052	5 951	6 897
黎巴嫩问题特别法庭	—	—	—	—	—	—	—	259	329	371	396	412	436	472	462	450	438	449
全面禁止核试验条约组织	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	300
参与人数共计	82 715	85 245	88 356	93 683	98 431	106 566	112 804	117 580	121 138	120 774	121 098	120 294	122 759	126 892	128 262	126 736	128 594	131 583
成员组织数共计	20	19	20	21	21	22	22	23	23	23	23	23	23	23	23	23	23	24

^a 联合国总部、各区域办事处及各基金和方案。

附件五

为执行监督机构相关建议而采取的后续行动汇总

建议简述

为执行建议而采取的行动

行政和预算问题咨询委员会
(A/74/7/Add.14)

(a) 行预咨委会重申,应尽一切努力解决这一问题,包括通过加强养恤基金与成员组织之间的合作,通过解决延误福利支付的原因来消除积压(见 A/73/489, 第 6 段)(第 10 段)。

(b) 行预咨委会注意到养恤基金的投资业绩,并回顾,大会在第 71/265 号、第 72/262 A 号和第 73/274 号决议中强调了养恤基金达到 3.5%的目标年实际回报率的重要性。行预咨委会鼓励养恤基金继续尽量减少外币风险敞口(见 A/73/489, 第 18 和 21 段)(第 14 段)。

(c) 行预咨委会重申其建议,即秘书长应向大会提供资料,说明养恤基金在环境、社会 and 治理方面的投资情况,并定期向大会提出报告(见 A/71/621, 第 36 段)(第 17 段)。

(d) 行预咨委会回顾大会曾强调指出,养恤基金的投资战略应以年化实际回报率目标为导向,并请秘书长继续以维护养恤基金参与人和受益人的利益为出发点,在发达市场、发展中国和新兴市场之间分散投资,并确保审慎地作出在任何市场进行养恤基金投资的决策,并充分考虑到投资的四个主要标准,即安全性、盈利性、流动性和可兑换性(见第 72/262 A 号决议,第十五节,

联合国合办工作人员养恤基金不存在积压;因此,可以推定,行预咨委会关注的是缺失的、有待雇用组织提供的离职文件。已对延误原因作了详细记录,包括通过外部咨询人的研究予以记录。这些延误一直以报告和请求的形式加以解决。例如,养恤基金向纽约办事处所服务的各组织发送文件缺失报告的频率由每两月一次增加到每月一次,并一直与各薪资中心和维和特派团合作,解决较早的待处理个案。养恤基金还设立了以电子方式接收离职通知的试点项目,在冠状病毒病(COVID-19)危机期间该项目已扩大至所有组织。2020 年,养恤基金设立了一个新的业务支助科,直接负责与雇用组织合作,系统地查明和解决造成离职文件提交延误的问题。

2019 年,投资管理厅经与投资委员会、养恤基金偿付能力和资产与负债监测委员会、精算师委员会广泛协商,在一名通过正规采购流程聘用的资产负债管理顾问的协助下,与养恤金行政管理局共同完成了资产负债管理研究。养恤金联委会核可这项研究以及研究提出的为确保 3.5%的以美元计值的长期实际年化回报率而进行的战略资产配置。作为此次资产负债管理研究的一部分,改为实施新的固定收入基准,进一步减少无补偿货币风险,此前已于 2018 年实施了新的美元现金基准。通过这些修改,2019 年底的非美元风险敞口为 30%,而 2017 年底为 44%。

投资管理厅在不损害养恤基金信托义务的情况下,在将环境、社会 and 治理问题纳入各类资产类别的考量方面取得了进一步进展。投资管理厅的可持续投资方针已编入新核准的投资政策声明和内部治理结构。投资管理厅将于 2020 年 9 月发布第二份可持续投资报告。

资产负债管理研究提出的新的战略资产配置(2019 年通过)将新兴市场的风险敞口从 2015 年的 11%提高到 16%,原因如下:(a) 预计未来几年全球股票基准和债券基准中新兴市场的都将增长约 3%;(b) 资产负债管理研究显示,增加新兴市场配置份额可在全球范围内分散风险,降低养恤基金的整体风险;(c) 从长期投资角度来看,在过去 30 年(1988-2018 年),新兴市场股票的累计回报是发达市场股票的 2.3 倍。此外,据 2019 年资产负债管理研究的 10 年回报假设估计,新兴市场股票的平均预期回报高于发达市场股票。最后,第五委员会和大会都要求根据四项主要投资标准增加在发展中国家的投资(第五委员会: 1975 年至 1981 年,并自 2000 年起每年提出这

第 19 段；第 73/274 号决议，第 33 和 35 段)(第 18 段)。

(e) 行预咨委会相信，养恤金联委会将向大会提供关于养恤金联委会秘书独立性的进一步细节，包括养恤金联委会秘书和养恤金福利管理人的职权范围草案以及相关的统属关系，并建议大会请养恤金联委会在其下一次报告中列入这方面的信息(第 22 段)。

(f) 行预咨委会相信，拟议从日内瓦办事处调动一个 D-1 员额不会影响该办事处提供的服务(第 28 段)。

(g) 行预咨委会注意到养恤基金努力改善其客户服务，并期待收到关于客户服务评估的资料。行预咨委会建议在大会审议本报告时向大会提供进一步的资料和理由，包括联络处拟议人员编制的工作量(第 29 段)。

(h) 行预咨委会注意到，养恤基金努力减少维和行动缩编期间外地工作人员从参与人身份过渡到受益人身份所需的时间，并相信这种努力今后会继续下去(第 30 段)。

一要求；大会：1975 年至 1982 年，并自 2001 年起几乎每年都提出这一要求。)

首席养恤金行政管理执行官和联委会秘书的职权范围一般由联委会继任规划委员会界定，载于相应的职位空缺通知。联委会秘书一职将于 2020 年 9 月任命。养恤基金秘书处和联委会秘书处已就更详细地界定这两个职位的职能、统属关系、作用和责任开展了讨论，预计联委会将在第六十七届会议上核准拟议安排。相关信息将列入养恤金联委会的下次报告。

日内瓦办事处主任(D-1)员额的调动不会影响日内瓦办事处提供的服务，这一点从该办事处的业绩成果可以看出，另一个原因是该办事处主任员额不直接参与提供服务，唯一的明显例外是须对成员组织进行外联访问。现在，这些代表职能将由客户服务人员和业务人员通过面对面或视频会议的形式来履行。

2017 年和 2019 年，外部咨询公司对客户服务及其在养恤基金中的定位进行了评估，相关评估信息已列入当年的预算报告。两次评估的要点都是设立单独的客户服务和外联科，由一个新设的 D-1 职位主持工作，但所需资源未获批准。根据 2020 年生效的新的职能报告结构，正在将日内瓦和纽约的活动以及内罗毕和曼谷联络处的活动进一步整合到客户服务和外联科的领导下，以确保向世界各地的养恤基金客户提供一致的服务。

关于内罗毕和曼谷办事处的拟议人员配置和工作量，大会于 2019 年 12 月底核准了这两个办事处的 P-3 和一般事务员额，P-3 员额的征聘工作于 2020 年 1 月开始；P-3 员额任职者将在到位后挑选各自的一般事务人员。人员配置应于 2020 年夏季全部到位。关于工作量，养恤基金重申其 2019 年 10 月给行预咨委会的答复，即不存在工作量不足的问题，因为办事处一旦投入运作，会产生各自的额外工作，原因是各工作地点的工作人员能够开展面对面协商，而不必利用网站、提交书面询问或依靠外联任务。

将在两个办事处的人员配备齐全后对工作量进行评估。

养恤基金打算继续努力加快向缩编维和特派团的工作人员提供福利。为此，将与各特派团内指定的养恤金协调人开展紧密协调。受当前疫情影响，实地访问可能受阻，但将继续通过视频会议向离职工作人员介绍养恤金情况，并为人力资源/财务协调人举办有关编制和提交离职文件的培训班。养恤金协调人专用优先邮箱仍在使用中，确保了养恤基金与各特派团的沟通便利，有利于集中精力加快处理特派团的个案。养恤基金与各维和特派团协调人之间的工作关系由此变得更加密切，养恤基金收到的离职文件的数量和质量也得到改善。

(i) 行预咨委会欢迎将专业工作人员考绩与个人投资组合回报挂钩的提议，作为提高透明度和问责制努力的一部分。行预咨委会建议大会请秘书长在养恤金联委会的下一次报告中列入关于这一提议的信息(第 35 段)。

(j) 行预咨委会再次强调指出，必须从速执行审计委员会在本期和以往报告中提出的所有建议(见 [A/71/621](#)，第 44 段；[A/72/7/Add.23](#)，第 52 段；[A/73/489](#)，第 31 段)(第 40 段)。

(k) 行预咨委会同意这项[关于投资委员会成员组成的]提议，并欢迎投资委员会在地域代表性和性别均衡方面取得的进展。行预咨委会鼓励投资委员会在这方面继续取得进展(第 41 段)。

审计委员会([A/74/5/Add.16](#))

(a) 审计委员会建议养恤基金考虑在财务报表附注中对信用评级的披露进行细分，以反映所有债务证券(包括报告所述期间结束时未被穆迪评级的证券)风险敞口的详细情况(第 33 段)。

(b) 审计委员会建议养恤基金制定一份全面的程序手册，作为处理应收预扣税款的基础，其中至少应包括处理各种情况的详细工作流程、为获取证明资产被视为不可收回的客观证据而采用的标准、标准参数的使用、关于维持或核销被视为可收回资产的授权以及用于维持或减少拨备的详细标准(第 45 段)。

(c) 审计委员会建议养恤基金继续减少未结工作流程的数量。为此，养恤基金可制定各项指标，以便衡量在关闭未结工作流程方面取得的进展(第 64 段)。

(d) 对于那些缺失文件的未结工作流程，审计委员会建议养恤基金考虑根据

投资管理厅将设法进一步提高透明度、改进问责制，将专业工作人员考绩与个人投资组合回报挂钩。

鉴于审计委员会所提建议有助于提高养恤基金流程的效率和效力，养恤基金已优先执行这些建议。养恤基金继续按照与审计委员会商定的时间表执行审计委员会的建议。有几项未结建议涉及多年期项目。

投资管理厅继续努力提高所有区域组的地域代表性，实现更公平的性别均衡。

已作为 2019 年财务报表结算流程的一部分执行。联合国合办工作人员养恤基金肯定了审计委员会的这项建议，即除了《公共部门会计准则第 30 号》的要求之外，养恤基金应考虑提供更多关于信用风险披露的信息。

鉴于披露信用风险的方法多种多样，养恤基金经与审计委员会协商和协作，为 2019 年财务报表编制了更多与信用风险有关的披露。

已作为 2019 年财务报表结算流程的一部分执行。养恤基金扩充了投资管理厅预扣税款业务手册的内容。养恤基金相信，这将加强关于预扣税款监测程序的现有文件。

已执行。养恤基金定期与成员组织交流信息，开展合作，以加快离职文件的提交。养恤基金与成员组织的协调人定期联系。此外，养恤基金实施了若干系统增强措施，自动跟踪缺失文件的个案。通过这项努力，缺失文件的个案数量明显减少。

养恤金福利科定期监测所有未结工作流程的账龄，并要求成员组织或与人提供缺失的文件。通过这项程序，定期审查和关闭超过 3 年仍未结的工作流程。这是一项持续任务，已经取得重大进展。

账龄分析开展关闭流程,优先处理超过3年仍未结的工作流程(第65段)。

(e) 此外,审计委员会建议,养恤基金应考虑关闭165个从联合国合办工作人员养恤基金管理系统这一遗留系统继承而来的、未收到任何文件的未结工作流程个案(第66段)。

(f) 审计委员会建议养恤基金在养恤金综合管理系统中将没有离职日期的未结工作流程正规化,以便更好地分析这类个案(第67段)。

(g) 审计委员会建议养恤基金与承诺每年进行一次以上对账的成员组织创建一个项目,界定适用于养恤基金和成员组织的不同标准、活动、期限、作用和责任,并确定项目执行进度百分比,以便及时获得关于各参与人缴款情况的完整、准确的信息(第79段)。

(h) 审计委员会还建议养恤基金努力制定与尚未承诺定期对账的组织合作的方法,以确保每年进行一次以上的对账,并确保养恤基金在对账当天收到必要信息。如果成员组织无法参加每年一次以上的定期对账项目,那么养恤基金秘书处应获得支持所作决定的技术文件(第80段)。

(i) 审计委员会建议养恤基金更新活动目录中定义的密码参数,以便与逻辑访问程序的规定保持一致(第95段)。

(j) 此外,审计委员会建议养恤基金加大力度遵守用户账户管理程序中规定的与创建用户账户有关的控制措施,或根据养恤基金目前的业务动态及其相关风险进行调整,重新定义和更新该程序(第96段)。

(k) 最后,审计委员会建议养恤基金完善用户账户功能的监测流程,并调整监测频率;确定监测实施工作的责任、角

养恤基金审查了这些工作流程,并继续与成员组织联络,请它们提交所需的文件。养恤基金在这方面取得了重要进展,仅少数个案仍处于未结状态。由于“未结工作流程”的定义宽泛,死亡通知增加了这一类别下列工作流程的数量。

已执行。养恤基金对接口逻辑进行了修改,以处理这些个案。这些修改使多数没有离职日期的个案得以结案。少数个案仍未结案,原因是无法对收到纸质材料的个案实施自动化解决方案。养恤基金将继续在个案出现时予以处理。

与国际民航组织的试点项目于2019年10月完成。每月缴款接口项目的方案指导小组于2019年11月举行首次会议。业务论证和方案定义文件已经更新。方案指导小组批准将试点项目扩大至工发组织和另外两个成员组织。未开展的接口项目的时间表和向其他成员组织推出月缴款项目的时间表将在中期内完成。

与国际民航组织的试点项目于2019年10月完成。每月缴款接口项目的方案指导小组于2019年11月举行首次会议。业务论证和方案定义文件已经更新。方案指导小组批准将试点项目扩大至工发组织和另外两个成员组织。未开展的接口项目的时间表和向其他成员组织推出月缴款项目的时间表将在中期内完成。

已执行。为使用最新操作系统的设备更新了经修订的用户访问管理程序、密码政策和活动目录政策。养恤基金还完成了2019年初出台的新密码政策的实施工作。

已执行。为落实这项建议,2019年2月12日批准了用户访问管理程序的修订版。为确保遵守用户账户控制措施,养恤基金每年根据修订后的程序开展用户账户重新认证流程。

已执行。修订后的用户访问管理程序明确界定了用户账户监测流程。自2017年1月以来,养恤基金定期审查用户账户。此外,每年完成用户账户重新认证流程。

色和时间表;并界定证明监测程序得到正确有效执行的证据(第 97 段)。

(l) 审计委员会建议养恤基金加强关于手动控制措施 AV-05 和 AV-06 执行情况的文件编制和证据工作(第 111 段)。

(m) 审计委员会建议养恤基金秘书处在既定时间段内查明并处理 Outlook 系统中所有尚待解决的问询和投诉,以便继续通过新系统对所有问询进行监测和追踪(第 120 段)。

(n) 此外,审计委员会建议养恤基金秘书处提供独特追踪号,供客户用于在线追踪问询或投诉的状态,直到问题最终解决(第 121 段)。

(o) 审计委员会建议养恤基金秘书处评估因待决法律案件导致资源流出的可能性,并评估是否应确认拨备,或者是否有必要披露为或有负债(第 126 段)。

(p) 审计委员会建议投资管理厅制定一项包括日期和责任的工作计划,以确保按照该厅的可持续投资战略对环境、社会 and 治理指标进行分析和评价,并确保将其纳入所有资产类别的投资决策过程(第 135 段)。

已执行。养恤基金加强了普查数据编制中所采用的控制措施。据此编制了养恤基金截至 2019 年 12 月 31 日的精算估值普查数据,进行必要的核实和签字后已提交给顾问精算师。

已执行。养恤基金使用 iNeed 系统处理和追踪所有客户问询。2019 年 7 月处理了养恤基金在实施 iNeed 之前收到的电子邮件问询。

已执行。通过电子邮件向客户发送服务请求编号,客户在与养恤基金沟通时可提及该编号。在收到问询请求后,立即向客户发送快速回复。如果客户提出要求,将提供最新进展情况。在问询得到解答后, iNeed 向客户发送最新状态。

已执行。按照审计委员会的建议,养恤基金评估了待决法律案件导致资源流出的可能性。根据该项评估结果,养恤基金无需为 2019 年 12 月 31 日终了年度或有负债拨备。

已执行。投资管理厅可持续投资小组在厅长的监督下,与各投资小组和投资支助科(信息技术、风险与合规、行政管理)合作,为将环境、社会 and 治理指标纳入投资管理厅的投资决策过程采取了以下行动: (a) 更新了投资管理厅的投资政策声明,指出该厅的所有活动都纳入了可持续投资理念,包括考虑到环境、社会 and 治理指标,同时完全致力于其实现长期投资目标的信托责任; (b) 制定了环境、社会 and 治理实施准则,明确说明如何纳入此类指标,并将在各资产类别的投资决策过程中使用这一准则; (c) 对所有资产类别的投资干事进行了关于所有内部和外部环境、社会 and 治理平台的方法和功能的正式培训,以进一步增进他们对工具的了解,并促进他们将环境、社会 and 治理指标纳入投资决策过程; (d) 确保精简环境、社会 and 治理分析和指标并将这些分析和指标纳入投资建议程序的文件编制过程,由内部投资委员会监督内部上市股权和固定收入,并由私募市场委员会监督私募股权、不动产和实物资产; (e) 出版了一份关于可持续投资的年度报告,并更新了投资管理厅网站,以列入关于投资管理厅可持续投资方针的信息; (f) 记录所有培训班的出席情况(要求各投资组合小组至少有一名成员出席每次培训并与其他未出席的小组成员分享信息),要求可持续投资小组向每位高级投资干事发送关于小组出席和完成培训的确认书,并要求每位高级投资干事在收到纳入指标准则后签字; (g) 鼓励每位高级投资干事将环境、社会

和治理方面的考虑因素纳入投资决策过程。在秘书长代表与秘书长签订的高级管理人员契约中，环境、社会 and 治理目标是改善养恤基金的环境、社会 and 治理状况，在不影响基金回报目标的情况下将其定位为可持续投资领域的引领者。这是一个全组织目标，为此在所有工作人员会议上都予以传达，并列入投资管理厅厅长(D-2)、分管投资副厅长(D-1)和高级投资干事(P-5)的工作计划。

(q) 审计委员会建议投资管理厅设计和实施指示、培训和程序，说明投资干事在分析和评价每一资产类别的环境、社会 and 治理衡量指标时应执行的程序，包括在投资决策过程中使用的指标，以及关于在此基础上所作决定的记录和依据(第 136 段)。

已执行。请参阅上文对建议(p)的答复。

(r) 审计委员会建议投资管理厅通过计算机系统支持和实施上市股权投资的环境、社会 and 治理指标分析和评价工作，以便制定正式文件，说明在批准前的过程中考虑到了这些指标(第 137 段)。

已执行。投资管理厅可持续投资小组已经开发了自动化的环境、社会 and 治理内部评价工具，使投资干事能够分析和评估各自持有的投资组合的这些指标。环境、社会 and 治理分析工具被嵌入更大的投资模型，所有投资小组可借此同时进行基本分析以及环境、社会 and 治理分析，以提高投资决策过程的效率。可持续投资小组于 2019 年向上市股权小组推出了这些投资支持工具，并继续提供相关支持。可持续投资小组还自动化生成投资管理厅的投资理由模板，为投资组合经理自动填充相关数据，其中包括正在考虑投资的任何股权证券的环境、社会 and 治理指标以及基本指标。该文件用于提出投资建议。投资理由中包含专门的环境、社会 and 治理部分，以正式文档的形式表明这些指标在投资获批前的流程中已获考虑。

(s) 就私募市场而言，在最后完成私募市场投资系统的实施工作时，投资管理厅应加强与养恤基金外部经理人的尽职调查程序，以确保在上述过程中考虑到环境、社会 and 治理指标(第 138 段)。

投资管理厅可持续投资小组制定了私募市场小组外部经理人尽职调查准则，其中概述了需要考虑的重要环境、社会 and 治理因素，每个因素在私募市场背景下如何运用，外部基金纳入这些因素的最佳做法，以及这些因素如何对养恤基金私募市场投资组合经风险调整后的回报产生影响。该准则说明供投资经理在投资管理厅及普通合伙人之间进行沟通和对话的工具，这些工具确保监测环境、社会 and 治理问题并把握相关机遇。此外，可持续投资小组已敲定并精简了正式的环境、社会 and 治理程序，该程序现已纳入每个私募市场小组的私募市场投资决策过程，在提交投资建议之前必须遵循这一程序。这包括要求提供和核实基金管理人环境、社会 and 治理政策。私募市场委员会实施监督，确保有关私募股权、不动产、实物资产的每一项私募市场投资建议都适用并考虑了环境、社会 and 治理指标及准则。可持续投资小组目前正在开发私募市场看板系统，该系统类似于上市股权看板系统，将提供重要的基本数据以及环境、社会 and 治理数据。

建议简述

为执行建议而采取的行动

(t) 审计委员会建议,投资管理厅制定和实施一个独立的系统,在前台办公室收到养恤基金投资经理的通知后立即实时登记和监测实物资产投资和另类投资(第 148 段)。

投资管理厅承认并已注意到,整个另类投资过程实现自动化很重要;因此投资管理厅接受关于加强另类资产报告平台的建议。鉴于预计到另类投资组合的增长潜力以及现有手动控制措施/资源的可扩缩性有限,投资管理厅确认需要建立先进的另类投资组合管理系统。投资管理厅于 2019 年 10 月制定了寻求相关服务的程序,这些服务涉及另类投资(实物资产和私募股权)处理和资金管理及相关信息的管理。总部合同委员会于 2020 年 2 月批准了供应商选择程序,该程序将继续推进。软件平台等服务将以更加自动化的流程为投资管理厅提供有效支持。2020 年 12 月这一目标日期表明,这是一个漫长的过程,因为其中有许多步骤,且涉及采购和法律事务厅等其他方面尚未敲定的程序以及技术执行阶段。

(u) 此外,审计委员会建议在上述独立系统中记录投资管理厅进行的每笔交易的信息,如数额、指示说明和行政费用(第 149 段)。

正如上文对建议(t)的答复所述,投资管理厅已经制定了寻求与另类投资(实物资产和私募股权)处理和资金管理及其相关信息管理有关的程序的第一部分程序。软件平台等服务将以更加自动化的流程为投资管理厅提供有效支持。2020 年 12 月这一目标日期表明,这是一个漫长的过程,因为其中有许多步骤,且涉及采购和法律事务厅等其他方面尚未敲定的程序以及技术执行阶段。

(v) 最后,审计委员会建议应可以通过该系统对投资过程进行追踪,以便及时为决策提供完整准确的信息,并将这些信息与独立总账管理人的正式记录簿中保存的信息进行比较(第 150 段)。

正如上文对建议(t)的答复所述,投资管理厅已经制定了寻求与另类投资(实物资产和私募股权)处理和资金管理及其相关信息管理有关的程序的第一部分程序。软件平台等服务将以更加自动化的流程为投资管理厅提供有效支持。2020 年 12 月这一目标日期表明,这是一个漫长的过程,因为其中有许多步骤,且涉及采购和法律事务厅等其他方面尚未敲定的程序以及技术执行阶段。

